

金河生物科技股份有限公司

关于 2024 年度计提资产减值准备及核销资产的公告

本公司及董事会全体人员保证公告内容真实、准确和完整，并对公告中的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担责任。

金河生物科技股份有限公司（以下简称“公司”、“金河生物”）于 2025 年 4 月 25 日召开第六届董事会第二十五次会议、第六届监事会第二十次会议分别审议通过了《关于 2024 年度计提资产减值准备及核销资产的议案》，该议案尚需提交股东大会审议。

为真实反映公司的财务状况及经营成果，根据《企业会计准则》及公司会计政策、会计估计等相关规定，对合并报表范围内各类资产进行了全面清查、分析和评估，对 2024 年度很可能发生资产减值损失的相关资产计提减值准备并核销部分资产，现将具体情况公告如下：

一、报告期计提资产减值准备和核销资产的情况概述

根据《企业会计准则》的有关规定，公司在资产负债表日对截至 2024 年 12 月 31 日的公司及下属公司应收账款、其他应收款、应收票据、存货、无形资产、长期股权投资、商誉等相关资产进行了全面清查，对相关资产价值出现的减值迹象进行了充分地分析和评估。经减值测试，认为上述资产中部分资产存在一定的减值迹象，本着谨慎性原则，对很可能发生资产减值损失的相关资产计提资产减值准备。2024 年度公司共计提各项资产减值准备合计 12,218.69 万元，转回 2,142.38 万元，转销 332.65 万元。

公司对长期无法收回的应收款项进行核销，账面余额 272.57 万元，核销已提坏账准备 255.87 万元，核销账面价值 16.70 万元。核销已全部计提存货跌价准备的存货 76.78 万元。明细如下：

单位：人民币万元

项目	年初余额	本期增加			本期减少				年末余额
		计提	汇率变动	合计	转回	转销	合并范围变动	合计	
应收账款坏账准备	1,514.50	1,399.24	7.49	1,406.73	1.40	46.63	19.89	67.92	2,853.31
其他应收款坏账准备	691.51	2,610.48	24.03	2,634.51		209.24	-0.01	209.23	3,116.79
应收票据坏账准备	-	6.69	-	6.69		-	-		6.69
存货跌价准备	1,194.96	4,225.77	3.81	4,229.58	2,140.98	76.78	-	2,217.76	3,206.78
商誉减值准备	8,121.75	3,976.51	18.11	3,994.62				-	12,116.37
合计	11,522.72	12,218.69	53.44	12,272.13	2,142.38	332.65	19.88	2,494.91	21,299.94

二、报告期计提资产减值准备的说明

（一）应收款项

根据《企业会计准则》和公司会计政策，公司对应收款项的预期信用损失进行评估，本年对应收账款计提坏账准备 1,399.24 万元，转回 1.40 万元；其他应收款计提坏账准备 2,610.48 万元，其中：境外子公司法玛威应收未收到的关税退税款，全部计提坏账准备折人民币 2,552.34 万元；应收票据计提坏账准备 6.69 万元，报告期信用减值损失合计 4,015.01 万元。

（二）存货跌价准备

根据《企业会计准则》和公司会计政策，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，确认减值损失。资产可收回金额的计算过程：直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的预计售价减去至完工时预计将要发生的成本、预计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中有部分有合同价格约定、尚未执行完毕的部分，有

无确定合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转销的金额。2024 年度，公司计提存货跌价准备金额为 4,225.77 万元，转回 2,140.98 万元，报告期存货资产减值损失 2,084.79 万元。

（三）商誉减值准备

2024 年末，公司按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》有关商誉减值处理的相关规定，以及证监会《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》的要求，聘请了具备证券业务资质的资产评估机构，对商誉是否减值进行测试。

公司聘请的北京中同华资产评估有限公司（以下简称“中同华”）对所涉及的五项并购业务形成的商誉进行减值测试，五项并购业务形成的商誉分别是：1、法玛威药业股份有限公司(Pharmgate Inc.)(以下简称“法玛威”)收购 Pennfield Oil Company 形成的商誉；2、法玛威收购 Biologics Inc. 形成的商誉；3、金河佑本生物制品有限公司（以下简称“金河佑本”）收购吉林百思万可生物科技有限公司（以下简称“吉林百思万可”）形成的商誉；4、金河佑本生物制品有限公司（以下简称“金河佑本”）收购杭州佑本动物疫苗有限公司（以下简称“杭州佑本”）形成的商誉；5、金河生物收购金河牧星（重庆）生物科技有限公司（以下简称“牧星重庆”）形成的商誉。评估机构分别采用预计未来现金净流量的现值法、公允价值减去处置费用后的净额法确定商誉相关资产组的可收回金额。经过测试，杭州佑本、吉林百思万可两项资产组存在商誉减值损失风险。2024 年公司计提商誉减值准备金额为 3,976.51 万元，对应资产减值损失为 3,976.51 万元。

（四）计提减值准备所在报告期

本次计提资产减值准备的报告期间为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

三、报告期资产核销的情况说明

为真实客观反映公司财务状况，根据《企业会计准则》及《上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》及公司财务管理的相关规定要求，为真实反映公司财务状况。经审慎研究，经过对公司及下属公司各项资产的清查，

公司拟核销无法收回的应收款项账面余额 272.57 万元，核销前期已计提的坏账准备 255.87 万元，核销应收款项账面价值 16.70 万元；核销前期已全额计提存货跌价准备的存货 76.78 万元。前期已计提的坏账准备和存货跌价准备不影响报告期利润，报告期资产核销损失 16.70 万元。明细如下：

1、应收款项核销

单位：人民币万元

项目	账面余额	核销坏账准备	核销账面价值
应收账款	63.33	46.63	16.70
其他应收款	209.24	209.24	-
合计	272.57	255.87	16.70

2、存货核销

单位：人民币万元

项目	账面原值	核销坏账准备	核销账面价值
存货	76.78	76.78	-
合计	76.78	76.78	-

四、董事会关于计提资产减值准备及核销资产合理性的说明及对公司的影响

（一）合理性说明

报告期需计提的资产减值准备和核销资产符合《企业会计准则》和公司会计政策的规定，符合公司实际情况，体现了会计谨慎性原则，依据充分，真实、公允地反映了公司 2024 年 12 月 31 日合并财务状况以及 2024 年度的合并经营成果，有助于向投资者提供更加可靠的会计信息。

（二）对公司的影响

2024 年计提资产减值准备 12,218.69 万元，转回 2,142.38 万元；核销资产损失 16.70 万元，上述事项减少利润总额 10,093.01 万元，考虑所得税的影响，将减少公司 2024 年度净利润 8,791.71 万元。

公司报告期计提的资产减值准备及核销资产金额已经信永中和会计师事务所审计。

五、监事会意见

公司按照企业会计准则和有关规定计提资产减值准备及核销资产,符合公司的实际情况,能够公允地反映公司的资产状况。董事会就该事项的决策程序合法合规,监事会同意董事会关于本次公司计提资产减值准备及核销资产的决议。

六、备查文件

- 1、第六届董事会第二十五次会议决议
- 2、第六届监事会第二十次会议决议

特此公告。

金河生物科技股份有限公司

董 事 会

2025年4月25日