

证券代码：300238

证券简称：冠昊生物

公告编号：2023-030

冠昊生物科技股份有限公司 关于公司 2022 年度计提减值准备的公告

本公司及董事会全体人员保证信息披露的内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

冠昊生物科技股份有限公司（以下简称“公司”）根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》、《企业会计准则》以及公司相关会计政策等规定，对合并报表范围内 2022 年度末的各类资产进行评估及减值测试，判断存在可能发生减值的迹象，为真实准确的反映公司的财务、资产和经营状况，本着谨慎性原则，计提了资产减值准备，现将本次计提减值准备的具体情况公告如下：

一、本次计提减值准备情况概述

根据《企业会计准则》等相关规定的要求，为真实准确地反映公司截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果，本着审慎原则，公司对截止 2022 年 12 月 31 日的应收账款、预付账款、其他应收款、存货、长期股权投资、固定资产、商誉等各类资产进行了减值测试，对可能存在减值迹象的资产计提减值准备。经测试，公司各项减值准备本年度合计计提 32,477.76 万元，具体如下：

单位：万元

项目	计提金额
应收账款坏账准备	891.03
其他应收款坏账准备	-239.75
信用减值损失小计	651.28
存货跌价损失	6,997.51
长期股权投资减值损失	3,036.28
固定资产减值损失	359.74

项目	计提金额
商誉减值损失	21,432.95
资产减值损失小计	31,826.48
合计	32,477.76

二、计提减值准备的情况及计提方法

（一）信用减值损失

1、应收账款：公司本年度计提应收账款坏账准备 891.03 万元；

2、其他应收款：公司本年度转回或收回其他应收账款坏账准备 239.75 万元；

计提原则：本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

（二）资产减值损失

1、存货

公司本年度计提存货跌价准备 6,997.51 万元，其中因公司收购的子公司珠海市祥乐医疗器械有限公司（以下简称“珠海祥乐”）与 Aaren Scientific Inc. 签订的国内独家经销商的经销协议，经销协议原到期日为 2023 年 12 月 31 日，现因

该协议提前终止，目前双方协商未果的情况下，对珠海祥乐的未来销售造成不利影响，公司管理层根据相关协议及市场情况对珠海祥乐未来销售进行了预测，同时聘请国众联资产评估土地房地产估价有限公司对珠海祥乐库存商品可变现净值进行评估并出具国众联评报字（2023）第 3-0106 号资产评估报告。根据减值测试结果，公司本期对珠海祥乐库存商品计提存货跌价准备 6,904.95 万元。

计提原则：产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

2、长期股权投资

被投资单位	计提金额	计提原因
TEKIA INC.	1,388.18	① 公司投资 TEKIA INC.目的未能实现； ② 未能获取 TEKIA INC.2022年度报表。
ZY THERAPEUTICS INC.	1,648.10	① 研发进度远不及预期； ② 资金紧张，股东不追加投

被投资单位	计提金额	计提原因
		资，拟注销。
合计	3,036.28	

计提依据：长期股权投资于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

3、固定资产

公司控股公司北京军科正昊生物科技有限公司（以下简称“军科正昊”）目前经营处于停滞状态，资产闲置。公司与其他股东就军科正昊的未来经营尚未达成一致。公司及聘请的深圳市明洋资产评估事务所对军科正昊的固定资产进行减值测试并出具深明资报字（2023）第 20401 号咨询报告。根据减值测试结果，公司本期计提军科正昊固定资产减值损失 359.74 万元。

计提依据：固定资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

4、商誉

公司收购的子公司珠海祥乐与 Aaren Scientific Inc.签订的国内独家经销商的经销协议，受协议提前终止的影响，根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，公司及聘请的国众联资产评估土地房地产估价有限公司对因并购珠海祥乐股权形成的商誉进行了减值测试并出具国众联评报字（2023）第 3-0105 号资

产评估报告。根据减值测试结果，公司 2022 年度对珠海祥乐的商誉全额计提资产减值损失，金额为 21,432.95 万元。

计提依据：公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。商誉减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

三、本次计提减值准备对公司的影响

公司 2022 年度计提减值准备符合谨慎性原则，符合《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定和公司资产实际情况，计提方式、决策程序合法、合规。本次计提减值准备后公司 2022 年度财务报表能够公允地反映 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息。

本次计提资产减值准备，将减少公司 2022 年度合并报表利润总额 32,477.76 万元。

四、关于公司 2022 年度计提资产减值准备的合理性说明

本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，

体现了会计处理的谨慎性原则，符合公司实际情况，本次计提资产减值准备后能更加公允地反映公司截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

特此公告。

冠昊生物科技股份有限公司董事会

2023 年 4 月 20 日