

证券代码：300109
002

证券简称：新开源

公告编号：2023-

博爱新开源医疗科技集团股份有限公司 关于前期股权处置收益调整的公告

本公司及其董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、前期股权处置收益调整的事项及原因

2021年8月1日（北京时间），博爱新开源医疗科技集团股份有限公司（以下简称“公司”）、公司子公司博爱新开源生物科技有限公司（以下简称“新开源生物”）与 Abcam 签署了《股份购买协议》，新开源生物以现金方式向 AbcamUS 出售其持有的 NKYBiotechUS, Inc.（以下简称“NKYUS”）的 100%股权。NKYUS 为公司在美国特拉华州设立的间接持有 BioVision, Inc.（以下简称“BioVision”）的特殊目的公司，主要资产为 BioVision 的 100%股权。

2021年10月27日（北京时间，同时为美国东部时间 2021年10月26日），Abcam US 以现金形式向新开源生物电汇了扣除 2,720.00 万美元交易保证金后的金额 32,209.65 万美元。2,720.00 万美元交易保证金将在满足相关条件后根据《股份购买协议》的相关约定由 Abcam US 逐步支付。

2022年9月22日，公司收到 Abcam 发出的《基于〈股份购买协议〉的追索函》后，结合 Abcam 基于“最大善意原则”推动交易的实施及事件的解决、及所面临的长期难以估量的诉讼成本等，公司于 2022年12月9日召开第四届董事会第四十八次会议审议通过《关于与 Abcam 达成和解的议案》，Abcam 以交易保证金中的 1,800.00 万美元赔偿 BioVision 该主要客户，剩余交易保证金汇入公司资产变现专户。同日，公司在巨潮资讯网发布《关于收到〈基于〈股份购买协议〉的追索函〉的进展公告》（公告编号：2022-131），当时判断该事项需计入 2022 年度损益，现根据年审会计师的专业判断及会计准则的相关要求，需调整前期股权处置收益。

二、准则及法律法规依据

1.《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》第十七条：处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。

2. 根据《企业会计准则》相关规定：丧失控制权的情况下部分处置对子公司长期股权投资，母公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制的，在合并财务报表中，应当进行如下会计处理：

（1）终止确认长期股权资产、商誉等的账面价值，并终止确认少数股东权益（包括属于少数股东的其他综合收益）的账面价值。

（2）按照丧失控制权日的公允价值进行重新计量剩余股权，按剩余股权对被投资方的影响程度，将剩余股权作为长期股权投资或金融工具进行核算。

（3）处置股权取得的对价与剩余股权的公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

（4）与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 从税法规定来看，根据《国家税务总局关于贯彻落实企业所得税法若干税收问题的通知》（国税函〔2010〕79 号）规定“三、关于股权转让所得确认和计算问题：企业转让股权收入，应于转让协议生效、且完成股权变更手续时，确认收入的实现。转让股权收入扣除为取得该股权所发生的成本后，为股权转让所得。企业在计算股权转让所得时，不得扣除被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权所可能分配的金额。”根据《国家税务总局关于企业取得财产转让等所得企业所得税处理问题的公告》（国家税务总局公告 2010 年第 19 号）规定：

企业取得财产（包括各类资产、股权、债权等）转让收入、债务重组收入、接受捐赠收入、无法偿付的应付款收入等，不论是以货币形式、还是非货币形式体现，除另有规定外，均应一次性计入确认收入的年度计算缴纳企业所得税。

三、该诉讼索赔事项会计处理

根据上述事实及相关准则规定，Abcam 对公司的股权处置款最终结算减少 1800 万美元，该事项会计处理需计入 2021 年。根据前述一、准则及法律法规依据 1 和 2，个别报表和合并报表对处置子公司股权的处理中对处置收入的规定分别为实际取得价款和处置股权取得的对价。根据准则规定，2021 年确认股权处

置收入中需扣除 1800 万美元。该调整不属于会计差错更正，实质为对 2021 年股权处置价款的调整。

四、调整后对财务报表的影响

对 2021 年度合并财务报表的影响

项目	调整前金额	调整后金额	变动金额
其他应收款	186,749,417.08	71,986,817.08	114,762,600.00
应交税费	104,302,905.81	75,612,255.81	28,690,650.00
投资收益	302,436,893.65	187,496,093.65	114,940,800.00
财务费用	-6,889,861.36	-7,068,061.36	-178,200.00
所得税费用	121,963,446.52	93,272,796.52	28,690,650.00
未分配利润	723,996,719.36	637,924,769.36	86,071,950.00
归属于母公司股东的净利润	293,119,661.24	207,047,711.24	86,071,950.00

五、对 2021 年度母公司财务报表的影响

该事项对母公司财务报表不会产生影响。

特此公告

博爱新开源医疗科技集团股份有限公司 董事会

2023 年 1 月 13 日