

证券代码：300601

证券简称：康泰生物

公告编号：2023-033

债券代码：123119

债券简称：康泰转2

深圳康泰生物制品股份有限公司

关于计提资产减值准备的公告

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

深圳康泰生物制品股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年4月21日召开第七届董事会第十次会议、第七届监事会第九次会议，审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》。根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《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》等相关法律法规的规定，现将相关情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备概况

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司对2022年度末及2023年一季度末的各类资产进行了全面清查，对各项资产进行了充分的分析、测试和评估。为了更加真实、准确地反映公司资产状况和财务状况，本着谨慎性的原则，公司对存在减值迹象的资产进行计提资产减值准备，2022年度计提资产减值金额合计为93,597.70万元（其中47,044.40万元已在2022年半年报披露），2023年一季度计提资产减值金额合计为2,242.13万元。具体如下：

单位：万元

项 目	2022 年度计提金额	2023 年一季度计提金额
应收账款坏账准备	3,963.96	1,368.78
应收退货成本损失	302.97	
其他应收款坏账准备	-15.55	3.84
存货跌价准备	27,379.78	869.51
固定资产减值准备	15,492.67	
开发支出减值准备	46,473.87	
计提资产减值准备合计	93,597.70	2,242.13

二、本次计提资产减值准备情况说明

1、本次计提资产减值准备的主要原因

由于公司新冠疫苗销量较去年大幅下滑。公司新冠灭活疫苗目前虽已完成III期临床试验的关键性数据分析，但后续销售具有较大不确定性。公司按照企业会计准则的有关规定和要求，2022年度对存在减值迹象的新冠疫苗相关库存商品、原辅料、自制半成品、生产设备及开发支出计提资产减值准备合计79,902.68万元。

2、本次计提资产减值准备的依据

(1) 应收账款坏账准备的计提依据

根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》以及公司相关会计政策等规定,以预期信用损失为基础进行减值会计处理,并确认信用减值损失准备。根据减值测试结果,2022年度公司计提应收账款坏账准备3,963.96万元,2023年一季度公司计提应收账款坏账准备1,368.78万元。

(2) 应收退货成本损失的计提依据

根据《企业会计准则第14号—收入》以及公司相关会计政策等规定,对因退回商品预计发生的成本按照或有事项的相关规定处理,退回商品的价值若存在减损迹象,在退回后通过减值测试计提跌价准备。根据减值测试结果,2022年度公司计提应收退货成本损失302.97万元。

(3) 其他应收款坏账准备的计提依据

根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》以及公司相关会计政策等规定,以预期信用损失为基础进行减值会计处理,并确认信用减值损失准备。根据减值测试结果,2022年度公司计提其他应收款坏账准备-15.55万元,2023年一季度公司计提其他应收款坏账准备3.84万元。

(4) 存货跌价准备的计提依据

根据《企业会计准则第1号——存货》以及公司相关会计政策的规定,可变现净值是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净

值低于成本时，提取存货跌价准备。根据减值测试结果，2022年度公司对存在减值迹象的存货计提存货跌价准备27,379.78万元，其中新冠疫苗相关存货计提减值准备17,936.14万元，2023年一季度公司对存在减值迹象的存货计提存货跌价准备869.51万元。

（5）固定资产减值准备的计提依据

根据《企业会计准则第8号——资产减值》以及公司相关会计政策的规定：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。2022年度公司对主要固定资产进行风险评估，主要对新冠灭活疫苗生产线账面净值31,496.13万元进行减值测试，并出具了该资产评估报告（中锋评报字（2023）第40027号），公司依据其评估结果，评估其资产可回收价值16,003.46万元，需计提固定资产减值准备15,492.67万元。

（6）开发支出减值准备的计提依据

根据《企业会计准则第8号——资产减值》以及公司相关会计政策的规定：资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据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较高者确定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。2022年度公司对研发项目进行风险评估，主要对公司新冠疫苗项目开发支出46,473.87万元进行减值测试，由于公司新冠疫苗销售未来具有较大的不确定性，公司对该研发项目开发支出全额计提减值准备。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

2022年度，公司计提资产减值准备金额为93,597.70万元，计入公司2022年度损益，减少公司2022年度营业利润93,597.70万元。2023年一季度，公司计提资产减值准备金额为2,242.13万元，计入公司2023年一季度损益，减少公司2023年一季度营业利润2,242.13万元。本次资产减值对公司持续经营能力不会产生重大影响。2022年度计提资产减值准备金额已经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认；2023年一季度计提资产减值准备金额未经审计。

四、审议意见

1、董事会关于本次计提资产减值准备的合理性说明

公司本次计提资产减值准备是根据《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定，本着谨慎性原则，结合市场环境变化的实际情况进行的，能够真实、客观地反映公司财务状况及经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形，董事会同意公司本次计提资产减值准备相关事项。

2、独立董事意见

独立董事认为：公司本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》等相关规定及实际情况，能够更加客观、公允反映公司的财务状况和经营成果，本次计提资产减值准备的决策程序符合相关法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

全体独立董事同意公司本次计提资产减值准备相关事项。

3、监事会意见

经审核，监事会认为：公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》等相关规定，符合实际情况，能够更加公允地反映公司经营状况，履行的决策程序符合相关法律法规及《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意公司本次计提资产减值准备相关事项。

五、备查文件

1. 《公司第七届董事会第十次会议决议》
2. 《公司第七届监事会第九次会议决议》
3. 《公司独立董事关于第七届董事会第十次会议相关事项的独立意见》

特此公告。

深圳康泰生物制品股份有限公司董事会

2023年4月24日