

## 武汉海特生物制药股份有限公司 关于2023年度拟计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

### 一、本次拟计提资产减值准备情况概述

根据《企业会计准则》及武汉海特生物制药股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）会计政策的相关规定，公司合并报表范围内各公司对2023年12月末所属资产进行了减值测试，基于谨慎性原则，拟对可能发生资产减值损失的相关资产计提减值准备，预计2023年全年计提资产减值准备金额合计为6072.95万元，本次计提资产减值准备情况未经会计师事务所审计，具体明细如下：

单位：人民币万元

项目名称	2023年度拟计提减值准备金额
1、信用减值损失	-73.16
应收账款坏账损失	-73.16
2、资产减值损失	6,146.11
其中：存货跌价损失	2,482.75
合同资产减值损失	-372.66
无形资产减值	180.00
商誉减值	3,856.03
合计	6,072.95

注：上表中若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情形，为四舍五入原因造成。

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》等相关规定，本次拟计提资产减值事项无需提交董事会、股东大会审议。

### 二、计提资产减值准备的确认标准和计提方法

#### 1、应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产计提说明

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### ①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

#### ②应收账款及合同资产：

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	账龄	坏账计提比例 (%)
应收账款：			
组合 1（合并范围内关联方款项）	合并报表范围内各母、子公司之间的应收款项。		
组合 2（CRO 服务组合）	除已单独计量损失准备的应收账款及组合 1 外，本集团因 CRO 服务产生的应收账款根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合，账龄段分析均基于其入账日期来确定。	1 年以内	5.00
		1-2 年	10.00
		2-3 年	30.00
		3-4 年	50.00
		4-5 年	80.00
		5 年以上	100.00
组合 3（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款及组合 1 和组合 2 外，本集团根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合，账龄段分析均基于其入账日期来确定。	1 年以内	5.00
		1-2 年	20.00
		2-3 年	50.00
		3 年以上	100.00
合同资产：			

项目	确定组合的依据	账龄	坏账计提比例 (%)
组合 4 (合并范围内关联方款项)	合并报表范围内各母、子公司之间的合同资产。		
组合 5 (CRO 服务组合)	除已单独计量损失准备的合同资产及组合 4 外, 本集团根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的组合资产组合, 账龄段分析均基于其入账日期来确定。	1 年以内	5.00
		1-2 年	10.00
		2-3 年	30.00
		3-4 年	50.00
		4-5 年	80.00
		5 年以上	100.00

### ③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款, 自初始确认日起到期期限在一年内 (含一年) 的, 列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外, 基于其信用风险特征, 将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票及信用证	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分, 与“应收账款”组合划分相同

### ④ 其他应收款

依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1（合并范围内关联方款项）	合并报表范围内各母、子公司相互之间的应收款项。
组合 2（保证金押金备用金及员工借款）	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、备用金及员工借款等应收款项。
组合 3（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收款项及组合（1）、（2）外，本集团根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合，账龄段分析均基于

#### ⑤ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### 2、存货跌价准备计提说明

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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### 3、商誉减值计提说明

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

2023 年度，公司计提的商誉减值准备金额约为 3856 万，商誉减值准备具体情况说明如下：

资产名称	合并厦门蔚嘉商誉
商誉原值（万元）	5,257.75
本次计提前已计提商誉减值准备（万元）	1,401.72
本次计提前商誉净值（万元）	3,856.03

商誉分摊后资产组账面价值（万元）	6,770.00
计提原因	受宏观经济、行业竞争加剧及国内外市场环境变化等因素影响，同时结合未来市场订单等情况判断，经测试，其资产组预计可收回金额低于账面价值。
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则》及公司相关会计制度
资产可回收金额的计算过程	商誉减值测试是将含合并厦门蔚嘉的资产组的账面价值与其可回收金额进行比较，以确定是否需要计提减值。可回收金额是采用预计未来现金流量的现值，公允价值减去处置费用后的净额孰高计算所得
资产可回收金额（万元）	1,090.00
本次计提减值金额（万元）	3,856.03
本次计提后商誉净值（万元）	0.00

#### 4、无形资产计提减值说明

2023年末，公司对资产结合市场行情、客户订单等综合因素，检查是否存在减值迹象并相应进行减值测试。本报告期计提无形资产减值准备约为180万。

### 三、本次拟计提减值准备金额对公司的影响

公司2023年拟计提各项资产减值准备金额为6072.95万元，计入公司2023年度损益，预计将减少2023年度合并报表净利润5740.41万元，减少2023年度归属于母公司的净利润5740.41万元，减少2023年12月31日归属于母公司的所有者权益5740.41万元。本次拟计提资产减值准备的财务数据是公司财务部门初步测算的结果，最终数据以会计师事务所审计结果为准。

### 四、本次拟计提资产减值准备的合理性说明

本次拟计提资产减值准备事项，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，体现了会计谨慎性的原则，符合公司的实际情况。计提资产减值准备后，能

更加公允反映公司截至 2023 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值及 2023 年经营情况，使公司的会计信息更加真实、可靠，更具合理性，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况。

特此公告。

武汉海特生物制药股份有限公司

董事会

2024 年 1 月 29 日