

迈克生物股份有限公司

关于 2023 年前三季度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的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

迈克生物股份有限公司（以下简称“公司”）根据《企业会计准则》以及公司会计政策等相关规定的要求，基于谨慎性原则，为了更加真实、准确的反映公司财务状况与经营成果，公司对截至2023年9月30日的相关资产进行计提减值准备，本次计提减值准备无需提交公司董事会审议，现将相关情况公告如下：

一、关于计提资产减值准备情况概述

（一）本次计提资产减值准备的原因

为真实的反映公司财务状况和经营成果，本着谨慎性原则，依据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司对截至2023年9月30日的应收款项、存货、固定资产、无形资产等资产进行全面清查，对各项资产减值的可能性、各类存货的可变现净值等进行了充分的评估和分析。

（二）本次计提资产减值准备的资产范围及金额

公司对截至 2023 年 9 月 30 日存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，2023 年前三季度计提各项资产减值准备共计 7,340.38 万元。具体如下表：

资产类别	本年计提	单位：万元
		占 2022 年度经审计净利润的比例
（一）信用减值损失	1,907.21	2.69%
其中：应收票据坏账损失	231.89	0.33%

资产类别	本年计提	占 2022 年度经审计净利润的比例
应收账款坏账损失	1,509.99	2.13%
其他应收款坏账损失	165.33	0.23%
(二) 资产减值损失	5,433.17	7.67%
其中：存货跌价损失及合同履约成本减值损失	5,433.17	7.67%
合计	7,340.38	10.36%

二、本次计提资产减值准备的确认标准和计提方法

(一) 应收款项预期信用损失的确认标准及计提方法

2023年前三季度对各类应收款项计提信用减值损失的金额为1,907.21万元，计提的确认方法及标准为：

本公司以单项或组合的方式对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金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增

加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

各类金融资产信用损失的确定方法：

1、应收票据：

对于应收票据，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。基于其信用风险特征，划分不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提坏账准备的方法
应收票据—银行承兑汇票	票据类型	不计提
应收票据—商业承兑汇票	票据类型	以应收票据的账龄作为信用风险特征

2、应收账款：

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。除单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征确定组合：

组合名称	确定组合的依据	计提坏账准备的方法
应收账款—组合 1	内贸客商相关款项	以应收款项的账龄作为信用风险特征
应收账款—组合 2	外贸客商相关款项	于资产负债表日评估应收款项信用风险
应收账款—组合 3	合并范围及关联方款项	于资产负债表日评估应收款项信用风险

3、其他应收款：

对于其他应收款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。除单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，划分不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提坏账准备的方法
应收利息	应收利息	不计提
应收股利	应收股利	不计提
其他应收款-组合 1	应收其他款项	以应收款项的账龄作为信用风险特征
其他应收款-组合 2	合并范围及关联方组合	于资产负债表日评估应收款项信用风险

（二）存货跌价准备的确认标准及计提方法

2023年前三季度对存货计提跌价准备的金额为5,433.17万元，计提的确认方法及标准为：

本公司于资产负债表日对存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

1、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。

2、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。

3、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。

4、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。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备合计 7,340.38 万元，减少公司 2023 年前三季度合并报表利润总额 7,340.38 万元、归属于上市公司股东的净利润 6,046.62 万元以及 2023 年三季度末归属于上市公司股东的所有者权益 6,046.62 万元。

四、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事项符合《企业会计准则》等相关规定和公司实际情况，计提依据充分、计提方法合理，符合公司资产现状，更加公允、真实的反映公司的财务状况，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形，不会对公司的生产经营产生重大影响。

特此公告

迈克生物股份有限公司

董事会

二〇二三年十月二十六日