

康希诺生物股份公司

关于 2026 年第一季度计提预期信用损失准备、 资产减值准备及减记部分递延所得税资产的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。

一、本期计提预期信用损失准备及资产减值准备情况

为真实、准确、客观地反映公司2026年第一季度的经营成果及截至2026年3月31日的财务状况，康希诺生物股份公司（以下简称“公司”或“本集团”）根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，对截至2026年3月31日的各项资产进行全面评估和分析。基于谨慎性的原则，本集团对截至2026年3月31日的应收账款计提了预期信用损失；对存在减值迹象的非金融资产进行了减值测试，计提了资产减值损失。具体如下：

单位：万元

项目		2026年第一季度计提金额
信用减值损失	应收账款预期信用损失	387.36
	小计	387.36
资产减值损失	存货跌价损失	-66.74
	应收退货成本减值损失	144.97
	小计	78.23
合计		465.59

二、本期预期信用损失准备及资产减值准备的说明

1、本次计提预期信用损失准备及资产减值准备的主要原因

公司根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，对本集团截至2026年3月31日的应收账款的可回收性进行评估，对于预期无法收回的金额，按照相关规定计提预期信用损失准备；对本集团截至2026年3月31日的各项非金融资产

是否存在减值迹象进行判断，对于存在减值的资产，按照相关规定计提资产减值准备。

2、本次计提预期信用损失准备及资产减值准备的依据

(1) 预期信用损失准备的计提依据

根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》以及本集团相关会计政策的规定，对于识别有特定风险的应收账款，本集团在单项基础上对该应收账款计提预期信用损失，对于未识别有特定风险的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，并考虑扣除预估退货后的应收账款，计算预期信用损失。2026年第一季度本集团根据上述信用损失准备的确认标准及计提方法，净计提应收账款预期信用损失387.36万元。

(2) 存货跌价准备的计提依据

根据《企业会计准则第1号—存货》以及本集团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。2026年第一季度本集团根据上述存货跌价准备的计提依据及方法，净转回存货跌价准备66.74万元。

(3) 应收退货成本减值准备的计提依据

根据《企业会计准则第14号—收入》以及本集团相关会计政策的规定，本集团按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认应收退货成本。预期将退回商品的价值若存在减损迹象，通过减值测试计提减值准备。2026年第一季度本集团根据上述应收退货成本减值准备计提的依据及方法，净计提应收退货成本减值准备144.97万元。

三、本期减记部分递延所得税资产的情况及说明

2026年1月，财政部与国家税务总局联合发布了《财政部税务总局关于增值税法施行后增值税优惠政策衔接事项的公告》（“财政部税务总局公告2026年第10号”）。根据该公告，自2026年1月1日起，疫苗产品不再适用生物制品按照简易征收办法下3%的征收率计算缴纳增值税，改为适用一般计税方法下13%的增值税税率计算缴纳增值税，并可抵扣相关进项税额。该变化对本集团本报告期可确认的递延所得税资产产生一定影响。

根据《企业会计准则第18号—所得税》以及本集团相关会计政策的规定，本集团于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的相关应纳税所得额时，减记的金额予以转回。2026年第一季度末，本集团根据上述递延所得税资产的确认原则，减记递延所得税资产604.43万元，减记的金额计入所得税费用。

四、本期计提预期信用损失准备、资产减值准备及减记部分递延所得税资产对公司的影响

本次计提的各项预计信用损失准备、资产减值准备及减记的部分递延所得税资产数据符合《企业会计准则》以及公司会计政策的相关规定，能够真实、准确地反映公司2026年第一季度财务状况和经营成果。

本次计提预期信用损失准备、资产减值准备及减记的部分递延所得税资产将减少公司2026年第一季度合并报表利润总额465.59万元，减少净利润1,070.02万元，减少归属于上市公司股东的净利润1,070.02万元。本次计提预期信用损失准备、资产减值准备及减记的部分递延所得税资产的金额是基于公司实际情况和会计准则做出的结果，客观、公允地反映了公司财务状况，对公司的持续经营能力无重大影响。

特此公告。

康希诺生物股份公司董事会

2026年4月29日