

证券代码：300731

证券简称：科创新源

公告编号：2023-023

## 深圳科创新源新材料股份有限公司

### 关于2022年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。

#### 一、本次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

深圳科创新源新材料股份有限公司（以下简称“公司”）本次计提资产减值准备，是依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定进行的。公司及下属子公司对2022年度末各类存货、应收款项、固定资产、在建工程、无形资产等资产进行了全面清查，对各类存货的可变现净值，应收款项回收的可能性，固定资产、在建工程及无形资产等的可变现性进行了充分的评估和分析，认为上述资产中部分资产存在一定的减值迹象。本着谨慎性原则，公司需对可能发生资产减值损失的相关资产进行计提减值准备。

##### （二）本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

公司及下属子公司对2022年度末存在可能发生减值迹象的资产（范围包括应收款项、存货、固定资产、长期股权投资、商誉）进行全面清查和资产减值测试后，计提2022年度各项资产减值准备共计约1,309.90万元，详情如下表：

单位：万元

项目	年初数	本年增加		本年减少		年末数
		计提数	其他增加	转回或转销	其他减少	
一、坏账准备	743.89	257.86	0.64	180.33	-	822.06
二、存货跌价准备	800.83	348.55	-	392.50	-	756.88
三、固定资产减值准备	38.35	-	-	-	-	38.35
四、长期股权投资减值准备	265.25	-	-	265.25	-	-
五、无形资产减值准备	-	-	-	-	-	-
六、商誉减值准备	142.44	703.49	-	-	-	845.93
合计	1,990.76	1,309.90	0.64	838.08	-	2,463.22

注：表中“本年增加”栏中“其他增加”为公司本年度新收购企业在合并日已计提的资产减值损失；“计提数”为公司本年度合并范围内企业计提的资产减值损失。

## 二、本次计提资产减值对公司的影响

本次计提资产减值准备1,309.90万元，转回减值准备217.53万元，转销减值准备620.56万元，将减少2022年度净利润1,092.38万元，减少2022年度母公司净利润339.87万元。

## 三、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

本次计提的资产减值准备为存货跌价准备、坏账准备、商誉减值准备。

1、2022年度公司计提存货跌价准备348.55万元，转回存货跌价准备187.48万元，转销存货跌价准备205.02万元。计提详情如下：

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	93,431.47	550,101.93	-	-	-	643,533.40
在产品	-	-	-	-	-	-
产成品	7,571,688.09	446,891.94	-	1,837,720.23	-	6,180,859.80
自制半成品	-	-	-	-	-	-
发出商品	343,175.78	2,488,542.65	-	2,087,302.85	-	744,415.58
委托加工物资	-	-	-	-	-	-
合计	8,008,295.34	3,485,536.52	-	3,925,023.08	-	7,568,808.78

公司存货跌价准备的确认标准及计提方法为：

本公司于每期期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。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。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

2、2022年度公司计提坏账准备257.86万元，转回坏账准备30.04万元，转销坏账准备150.29万元。

公司坏账准备的计提方法为：

公司应收款项包括应收账款和其他应收款，在资产负债表日，公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，以账龄为信用风险特征根据账龄分析法计提坏账准备；单项金额不重大，经测试未减值的应收款项，采用账龄分析法，按应收款项的账龄和规定的提取比例确认减值损失，计提坏账准备；单项金额虽不重大但信用风险较高的应收款项单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备，经单独测试未减值的应收款项，采用账龄分析法，按应收款项的账龄和规定的提取比例确认减值损失。

3、2022年度公司计提长期股权投资减值准备0万元，转销长期股权投资减值准备265.25万元。

公司长期股权投资减值准备的计提方法为：

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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。

4、2022年度公司计提商誉减值准备703.49万元。

公司商誉减值准备的计提方法为：

公司对商誉，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。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。商誉减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### **四、董事会对本次计提资产减值准备是否符合《企业会计准则》的说明**

公司本次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，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提资产减值准备后能够更加公允地反映公司2022年度资产及经营状况，使公司的会计信息更具合理性，不存在损害公司和股东利益的情形。

#### **五、审计委员会意见**

审计委员会认为：公司本次计提资产减值准备系基于谨慎性原则作出，依据充分，计提资产减值准备后，有利于更加客观、公允、真实地反映公司的资产状况，符合公司的实际情况，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。审计委员会同意公司本次计提资产减值准备。

#### **六、监事会对本次计提资产减值准备是否符合《企业会计准则》的说明**

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》的相关规定，符合公司实际情况，本次计提后能更客观、公允、真实地反映公司资产状况，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形，同意公司本次计提资产减值准备事项。

#### **七、提示**

本次计提资产减值准备事项是与会计师沟通的结果，且经会计师事务所审计。

特此公告。

深圳科创新源新材料股份有限公司  
董事会

二〇二三年四月二十六日