

证券代码：300842

证券简称：帝科股份

公告编号：2023-043

无锡帝科电子材料股份有限公司 关于 2023 年第一季度计提信用减值损失 和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。

无锡帝科电子材料股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 4 月 26 日召开第二届董事会第二十一次会议、第二届监事会第二十一次会议分别审议通过了《关于 2023 年第一季度计提信用减值损失和资产减值准备的议案》，现将具体情况公告如下：

一、本次计提信用减值损失和资产减值准备的情况概述

依据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司对合并报表范围内截至 2023 年 3 月 31 日的应收票据、应收账款、其他应收款、存货、固定资产、无形资产、商誉等各类资产进行了全面清查，对可能发生减值迹象的资产进行了充分的评估和分析并进行资产减值测试。根据减值测试结果，基于谨慎性原则，公司对存在减值迹象的相关资产计提信用减值损失和减值准备。本次计提信用减值损失和资产减值准备的资产主要为应收票据、应收账款、其他应收款、存货，计提信用减值损失和资产减值准备共计 13,161,119.50 元。具体如下表：

单位：人民币元

项目	期初数	本年计提	本期收回或转回	本期核销/转销	其他	期末余额
应收票据信用减值损失	385,114.24	890,461.87		-	-	1,275,576.11
应收账款信用减值损失	111,533,966.08	11,929,848.35	-	-	-	123,463,814.43
其他应收款信用减值损失	171,400.36	-15,532.31	-	-		155,868.05
存货跌价准备	713,674.90	356,341.59	-	-	-	1,070,016.49
合计	112,804,155.58	13,161,119.50	-	-	-	125,965,275.08

二、本次计提信用减值损失和资产减值准备的确认标准及计提方法

1、应收票据

(1) 单项计提预期信用损失的应收票据

单独计提预期信用损失的理由	如有证据表明某单项应收票据的信用风险较大，则对该应收票据单独计提预期信用损失
预期信用损失的计提方法	单独进行减值测试，按照其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提预期信用损失

(2) 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收票据

除单项计提预期信用损失的应收票据外，按信用风险特征的相似性和相关性对应收票据进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。各组合确定依据及预期信用损失计提方法如下：

确定组合的依据	
组合一：银行承兑汇票	本组合为日常经营活动中应收取的银行承兑汇票
组合二：商业承兑汇票	本组合为日常经营活动中应收取的商业承兑汇票
按组合计提信用减值损失的计提方法	
组合一：银行承兑汇票	不计提信用减值损失
组合二：商业承兑汇票	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的：

账龄	应收票据（商业承兑汇票）计提比例（%）
1年以内（含1年）	5
1至2年	20
2至3年	50
3年以上	100

2、应收账款

(1) 单项计提预期信用损失的应收款项

单独计提预期信用损失的理由	如有证据表明某单项应收款项的信用风险较大，则对该应收款项单独计提预期信用损失
预期信用损失的计提方法	单独进行减值测试，按照其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提预期信用损失。

(2) 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

除单项计提预期信用损失的应收款项外，按信用风险特征的相似性和相关性对应收款项进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿

还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。各组合确定依据及预期信用损失计提方法如下：

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提预期信用损失的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的应收款项：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内(含1年)	5	5
1至2年	20	20
2至3年	50	50
3年以上	100	100

3、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

(1) 单项计提预期信用损失的应收款项

单独计提预期信用损失的理由	如有证据表明某单项应收款项的信用风险较大，则对该应收款项单独计提预期信用损失
预期信用损失的计提方法	单独进行减值测试，按照其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提预期信用损失。

(2) 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

除单项计提预期信用损失的应收款项外，按信用风险特征的相似性和相关性对应收款项进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。各组合确定依据及预期信用损失计提方法如下：

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提预期信用损失的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的应收款项：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
----	-----------------	------------------

1 年以内（含 1 年）	5	5
1 至 2 年	20	20
2 至 3 年	50	50
3 年以上	100	100

4、存货

（1）存货分类

本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、产成品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

存货按实际成本计价，原材料发出时采用加权平均法计价；产成品按加权平均法结转营业成本。

（3）存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

（4）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（5）周转材料的摊销方法

周转材料主要包括低值易耗品和包装物，均采用一次转销法摊销。

三、本次单项资产计提信用减值损失超过净利润 30%的说明

2023 年第一季度公司计提应收账款信用减值损失 11,929,848.35 元，占公司最近一个会计年度经审计净利润绝对值的比例在 30% 以上且绝对金额超过 1,000 万元，具体情况如下：

单位：人民币元

资产名称	应收账款
期末账面余额	1,282,603,559.66
资产可收回金额（预计）	1,159,139,745.23
本年度计提坏账准备金额	11,929,848.35
资产可收回金额的计算过程	按单项和信用风险组合计提信用减值损失
本次资产减值准备的依据	《企业会计准则》及公司相关会计制度
计提原因	单项按预计可收回金额计提，信用风险组合按账龄计提

四、本次计提减值准备对公司的影响

2023 年第一季度公司计提减值准备共计 13,161,119.50 元，减少 2023 年度第一季度合并报表利润总额 13,161,119.50 元。本次计提信用减值损失和资产减值准备为公司财务部测算结果，未经审计，最终以年度审计会计师事务所确认后的结果为准。

本次计提信用减值损失和资产减值准备符合《企业会计准则》和及公司会计政策的相关规定，遵循谨慎性原则，符合公司实际情况，能够更真实、准确地反映截至 2023 年 3 月 31 日公司的财务状况、资产价值及经营成果。

五、公司对本次计提减值准备的审批程序

本次计提信用减值损失和资产减值准备事项，已经公司第二届董事会第二十一次会议、第二届监事会第二十一次会议审议通过，公司独立董事对该事项发表了同意的独立意见。

1. 董事会的意见

公司董事会认为，本次计提信用减值损失和资产减值准备事项符合《企业会计准则》《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，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况，计提后能够客观、真实、公允的反映截至 2023 年 3 月 31 日公司的资产状况和经营成果，董事会同意公司本次计提信用减值损失和资产减值准备事项。

2. 监事会的意见

监事会认为：本次计提信用减值损失和资产减值准备事项遵循了谨慎性原则，符合《企业会计准则》《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》和公司相关会计政策的规定，审议程序合法合规，依据充分，计提后能够更加公允地反映截至2023年3月31日公司的财务状况、资产价值以及经营成果，监事会同意公司本次计提信用减值损失和资产减值准备。

3. 独立董事的独立意见

经核查，独立董事认为：公司本次计提信用减值损失和资产减值准备事项符合《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，计提依据充分合理，能够更加公允地反映截至2023年3月31日公司的财务状况、资产价值以及经营成果，符合公司的实际情况，不存在损害公司及股东特别是中小股东权益的情形，审议程序符合相关法律法规和《公司章程》等规定，独立董事同意本次计提信用减值损失和资产减值准备事项。

六、备查文件

1. 第二届董事会第二十一次会议决议；
2. 第二届监事会第二十一次会议决议；
3. 独立董事关于第二届董事会第二十一次会议相关事项的独立意见；
4. 深交所要求的其他文件。

特此公告。

无锡帝科电子材料股份有限公司董事会

2023年4月27日