

证券代码：002963

证券简称：豪尔赛

公告编号：2024-015

豪尔赛科技集团股份有限公司

关于公司 2023 年度及 2024 年第一季度计提信用减值准备 及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、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

豪尔赛科技集团股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月24日召开第三届董事会第九次会议和第三届监事会第七次会议，分别审议通过了《关于公司2023年度及2024年第一季度计提信用减值准备及资产减值准备的议案》，现将相关情况公告如下：

一、本次计提信用减值准备及资产减值准备情况概述

（一）本次计提信用减值准备及资产减值准备原因

根据《企业会计准则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》和公司会计制度的相关规定，为了更加真实、准确地反映公司截至2023年12月31日以及截至2024年3月31日的财务状况和资产状况，公司分别对合并报表范围内截至2023年12月31日以及截至2024年3月31日的应收账款、应收票据、其他应收款、合同资产、存货等资产进行了检查，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分析和评估，对存在可能发生减值迹象的资产，公司本着谨慎性原则，计提相关信用减值准备及资产减值准备。

（二）本次计提信用减值准备及资产减值准备的范围和金额

经过公司及子公司对2023年末存在可能发生减值迹象的资产，进行清查和资产减值测试后，计提2023年度各项信用减值准备及资产减值准备合计64,887,968.66元，具体情况如下表：

单位：人民币元

项目名称	计提减值准备金额
1、信用减值准备	63,726,571.48
其中：应收账款坏账准备	60,169,171.75
应收票据减值准备	335,800.32
其他应收款坏账准备	3,221,599.41
2、资产减值准备	1,161,397.18
其中：存货跌价准备	0.00
合同资产减值准备	1,161,397.18
合计	64,887,968.66

经过公司及子公司对2024年第一季度末存在可能发生减值迹象的资产，进行清查和资产减值测试后，计提2024年第一季度各项信用减值准备及资产减值准备合计1,800,014.90元，具体情况如下表：

单位：人民币元

项目名称	计提减值准备金额
1、信用减值准备	-12,727,413.04
其中：应收账款坏账准备	-9,044,096.44
应收票据减值准备	-397,614.82
其他应收款坏账准备	-3,285,701.78
2、资产减值准备	14,527,427.94
其中：存货跌价准备	0.00
合同资产减值准备	14,527,427.94
合计	1,800,014.90

二、本次计提信用减值准备及资产减值准备的确认标准和计提方法

（一）金融工具减值（应收票据、应收账款、其他应收款和合同资产）

公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款

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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

1、应收票据

公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，公司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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
------	---------	------

组合 1: 无风险银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级, 历史上未发生票据违约, 信用损失风险极低, 在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参照历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
组合 2: 商业承兑汇票	相同承诺机构性质的应收票据具有类似信用风险特征	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率, 计算预期信用损失

2、应收账款

公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的及在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 公司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判断, 依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	全部应收客户交易款项	公司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, 计算预期信用损失

3、其他应收款

公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 公司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判断, 依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	计提方法
应收股利	公司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, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失
应收利息	
应收保证金	
应收关联方款项	
应收备用金	
应收其他款项	

根据以上标准, 公司2023年度计提应收账款坏账准备60,169,171.75元, 计提

应收票据坏账准备335,800.32元，计提其他应收款坏账准备3,221,599.41元，计提合同资产减值准备1,161,397.18元。

公司2024年第一季度冲回应收账款坏账准备9,044,096.44元，冲回应收票据坏账准备397,614.82元，冲回其他应收款坏账准备3,285,701.78元，计提合同资产减值准备14,527,427.94元。

（二）存货跌价准备

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计提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。

根据以上标准，公司2023年度及2024年第一季度计提存货跌价准备0.00元。

三、本次计提信用减值准备及资产减值准备对公司的影响

公司2023年度计提信用减值准备及资产减值准备金额合计64,887,968.66元，以上减值损失计入公司2023年度当期损益，相应减少了公司2023年度利润总额，导致公司2023年度合并报表利润总额减少64,887,968.66元。本次计提信用减值准备及资产减值准备已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

公司2024年第一季度计提信用减值准备及资产减值准备金额合计1,800,014.90元，以上减值损失计入公司2024年第一季度当期损益，相应减少了公司2024年第一季度利润总额，导致公司2024年第一季度合并报表利润总额减少

1,800,014.90元。本次计提信用减值准备及资产减值准备未经会计师事务所审计。

四、董事会关于计提信用减值准备及资产减值准备的意见

董事会认为：公司本次计提信用减值准备及资产减值准备符合《企业会计准则》和公司会计制度的相关规定，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提信用减值准备及资产减值准备后，财务报表能够更加公允地反映公司财务状况、资产价值及经营成果。董事会同意本次计提信用减值准备及资产减值准备事项。

五、监事会关于本次计提信用减值准备及资产减值准备的意见

监事会认为：公司本次计提信用减值准备及资产减值准备事项依据充分，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，符合公司实际情况，审议及表决程序符合相关规定，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，不存在损害公司及全体股东利益的情况，同意本次计提信用减值准备及资产减值准备事项。

六、备查文件

（一）第三届董事会第九次会议决议；

（二）第三届监事会第七次会议决议。

特此公告。

豪尔赛科技集团股份有限公司

董事会

2024年4月26日