

## 无锡鑫宏业线缆科技股份有限公司

## 关于 2023 年度计提信用减值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、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

无锡鑫宏业线缆科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 26 日召开第二届董事会第十四次会议、第二届监事会第十一次会议审议通过了《关于 2023 年度计提信用减值及资产减值准备的议案》，根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《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，现将具体情况公告如下：

### 一、计提信用减值及资产减值准备情况

#### （一）计提信用减值及资产减值准备的原因

为真实反映公司财务状况和资产价值，根据《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 年末的应收票据、应收账款、其他应收款、存货、合同资产、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等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信用与资产减值测试。根据减值测试结果，公司管理层基于谨慎性原则，对可能发生信用与资产减值损失的相关资产计提减值准备。

#### （二）计提信用与资产减值准备的范围和金额

公司合并报表范围内 2023 年度计提信用与资产减值准备的资产项目主要为应收票据、应收账款、其他应收款、存货、合同资产等。

根据减值测试结果，公司计提 2023 年度各项信用与资产减值准备共计 6,932,089.40 元，计提 2023 年度信用与资产减值损失详情如下表：

项目	本期发生额（单位：元）
一、信用减值损失	-5,431,846.41

其中：应收票据坏账损失	2,221,356.44
应收账款坏账损失	-7,614,713.38
其他应收款坏账损失	-38,489.47
二、资产减值损失	-1,500,242.99
其中：存货跌价损失	-1,315,852.59
其他非流动资产（合同资产） 减值损失	-184,390.40
合计	-6,932,089.40

### （三）计提信用与资产减值准备的确认标准及计提方法

1、2023 年度公司计提坏账准备 5,431,846.41 元，其中包括：计提应收票据坏账准备-2,221,356.44 元，计提应收账款坏账准备 7,614,713.38 元，计提其他应收款坏账准备 38,489.47 元。

应收账款、应收票据、其他应收款的坏账损失计提原则如下：本公司对收入确认形成的应收票据和应收账款，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。关于公司对预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见公司财务报告附注 11.6.金融工具减值。

#### （1）关于应收票据

本公司对存在客观证据表明将无法按原有条款收回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，本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
银行承兑汇票	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期计量坏账准备。
商业承兑汇票	出票人基于商业信用签发，存在一定信用损失风险。	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期计量坏账准备。
供应链票据	2023 年 1 月 1 日起，已接入上海票据交易所的供应链票据平台根据《商业汇票承兑、贴现与再贴现管理办法》（中国人民银行 中国银行保险监督管理委员会令 2022 第 4 号）执行，因此本公司将已接入上海票据交易所的供应链票据列报为“应收票据”。	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期计量坏账准备。

本期应收票据计提、收回或转回的坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收票据						
按组合计提坏账准备的应收票据	4,468,491.13	-2,221,356.44				2,247,134.69
其中：商业承兑汇票	4,468,491.13	-2,548,597.12				1,919,894.01
供应链票据		327,240.68				327,240.68
合计	4,468,491.13	-2,221,356.44				2,247,134.69

(2) 关于应收账款

本公司对存在客观证据表明将无法按原有条款收回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，本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
销售货款	账龄分析	账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
供应链票据款项	账龄分析	账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

确定组合的依据：

本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

本期应收账款计提、收回或转回的坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动 (合并)	
单项计提坏账准备的应收账款	24,033,190.43	1,060,969.00	3,215,902.86			21,878,256.57
按组合计提坏账准备的应收账款	42,748,688.68	9,769,647.24		321.00	721,798.34	53,239,813.26
其中：销售货款	31,594,616.70	5,092,408.02		321.00	721,798.34	37,408,502.06
供应链票据款项	11,154,071.98	4,677,239.22				15,831,311.20

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动 (合并)	
合计	66,781,879.11	10,830,616.24	3,215,902.86	321.00	721,798.34	75,118,069.83

### (3) 关于其他应收款

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。

本期其他应收款坏账准备计提情况：

单位：元

坏账准备	本期发生额			合计
	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值)	
期初余额	116,978.69			116,978.69
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	38,489.47			38,489.47
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动（合并）	88,725.57		8,000,000.00	8,088,725.57
期末余额	244,193.73		8,000,000.00	8,244,193.73

2、2023 年度公司计提资产减值准备 1,500,242.99 元。其中包括：计提存货跌价减值准备 1,315,852.59 元，计提其他非流动资产减值准备 184,390.40 元。

#### (1) 关于存货

对存货计提跌价减值准备的确认标准及计提方法为：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。

本期计提存货跌价准备和合同履约成本减值准备的情况：

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		其他变动	期末余额
		计提	其他（合并）	转回或转销	其他		
原材料	1,863,702.67	673,876.40	498,705.10	1,061,481.82			1,974,802.35
库存商品	3,243,075.63	641,976.19	4,034,284.09	2,094,458.47			5,824,877.44
合计	5,106,778.30	1,315,852.59	4,532,989.19	3,155,940.29			7,799,679.79

## （2）关于其他非流动资产（合同资产）

计提原则如下：本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产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。

本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合同资产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，本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合同资产划分为若干组合，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
质保金	类似信用风险特征	结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产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

公司将应收未到期的合同质保金分类至合同资产、其他非流动资产，其中：自资产负债表日起，质保金到期日在 12 个月以内的列入合同资产，质保金到期日在 12 个月以上的列入其他非流动资产。

本期应收未到期质保金计提坏账准备 184,390.40 元。

## 二、计提资产减值准备对公司的影响

公司本次计提信用与资产减值准备 6,932,089.40 元，将减少公司 2023 年度利润总额 6,932,089.40 元。本次计提资产减值准备已经北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

公司 2023 年度计提信用与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。根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等有关规定，本次计提信用与资产减值准备事项无需提交公司股东大会审议。本次计提信用与资产减值准备不涉及关联方和关联交易。

## 三、本次计提资产减值准备事项的审核意见

### 1、董事会审核意见

公司 2023 年度计提减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，审批程序合法，符合公司实际情况。本次计提减值准备后能更加公允地反映截止 2023 年 12 月 31 日公司财务状况和经营成果，不存在损害公司和股东利益的行为。

### 2、监事会审核意见

经审核，监事会认为：公司 2023 年度计提减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，审批程序合法，符合公司实际情况。本次计提减值准备后能更加公允地反映截止 2023 年 12 月 31 日公司财务状况和经营成果，不存在损害公司和股东利益的行为。

## 四、备查文件

- 1、第二届董事会第十四次会议决议；
- 2、第二届监事会第十一次会议决议。

特此公告。

无锡鑫宏业线缆科技股份有限公司董事会

2024年4月29日