

证券代码：300655

证券简称：晶瑞电材

公告编号：2024-042

债券代码：123031

债券简称：晶瑞转债

债券代码：123124

债券简称：晶瑞转2

晶瑞电子材料股份有限公司

关于2023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

1、本次计提资产减值准备的原因

公司本次计提资产减值准备，系根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，本着谨慎性原则，对合并报表范围内2023年末的各类存货、应收款项、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了减值测试，对应收款项回收的可能性，各类存货的可变现净值，固定资产的可变现性进行了充分的评估和分析，对存在减值的资产计提资产减值准备。

2、本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

本次计提资产减值准备的资产项目主要为应收账款、应收票据、其他应收款、存货、固定资产、商誉等，共计提2023年度各项资产减值准备共计34,909,078.49元。其中信用减值准备6,162,512.47元，包括应收账款坏账准备3,493,517.03元、其他应收款坏账准备2,578,418.85元、应收票据坏账准备90,576.59元；资产减值准备28,746,566.02元，包括存货跌价准备17,600,790.45元，固定资产减值准备981,819.30元，商誉减值准备10,163,956.27元。

具体如下：

单位：元

项目	期初余额	并购子公司增加	本次增加		本期减少		期末余额
			计提	其他	转回或转销	核销	
一、坏账准备	34,853,659.83		6,162,512.47	457,316.30		1,998,652.86	39,474,835.74
其中：应收账款坏账准备	32,036,699.30		3,493,517.03	47,392.74		1,997,858.86	33,579,750.21
应收款项融资坏账准备							
其他应收款坏账准备	2,816,960.53		2,578,418.85	409,923.56		794.00	5,804,508.94
应收票据坏账准备			90,576.59				90,576.59
二、存货跌价准备	5,727,001.43		17,600,790.45		18,677,389.49		4,650,402.39
三、固定资产减值准备	159,050.71		981,819.30				1,140,870.01
四、商誉减值准备			10,163,956.27				10,163,956.27
合计	40,739,711.97		34,909,078.49	457,316.30	18,677,389.49	1,998,652.86	55,430,064.41

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

(一) 2023 年度公司计提应收款项坏账准备 6,162,512.47 元，其中：应收账款坏账准备 3,493,517.03 元；应收款项融资坏账准备 0.00 元；其他应收款坏账准备 2,578,418.85 元，应收票据坏账准备 90,576.59 元。应收款项、应收款项融资、其他应收款、应收票据等金融工具减值政策为：

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工

具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

具体如下：

1、按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——合并范围内关联方组合	款项性质	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 个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2、采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

(1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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，编制应收银行承兑汇票账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		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，编制应收商业承兑汇票账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合	款项性质	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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(2) 应收款项——账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收商业承兑汇票 预期信用损失率 (%)	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
6 个月以内 (含, 下同)	1	1	1
7-12 个月	5	5	5

账 龄	应收商业承兑汇票 预期信用损失率 (%)	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1-2 年	10	10	10
2-3 年	20	20	20
3-4 年	50	50	50
4 年以上	100	100	100

(二) 2023 年度公司计提存货跌价准备金额为 17,600,790.45 元, 转销金额为 18,677,389.49 元, 存货计提跌价准备的确认标准及计提方法为:

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 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; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(三) 2023 年度公司计提固定资产减值准备金额为 981,819.30 元, 固定资产计提减值准备的确认标准及计提方法为:

对长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产, 在资产负债表日有迹象表明发生减值的, 估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(四) 2023 年度公司计提商誉减值准备金额为 10,163,956.27 元, 商誉减值准备的确认标准及计提方法为:

对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

三、本次计提资产减值准备的审批程序

本次计提资产减值准备事项是按照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定执行,无需公司董事会审议。

四、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备,将减少公司 2023 年度利润总额 34,909,078.49 元。

本次计提资产减值准备事项,真实反映企业财务状况,符合会计准则和相关政策要求,符合公司的实际情况,不存在损害公司和股东利益的行为。公司本次计提的资产减值准备事项已经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审计确认。

特此公告。

晶瑞电子材料股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 26 日