

证券代码：301189

证券简称：奥尼电子

公告编号：2024-016

## 深圳奥尼电子股份有限公司

### 关于 2023 年度计提减值准备及核销坏账的公告

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。

深圳奥尼电子股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 25 日召开第三届董事会第九次会议，审议通过了《关于 2023 年度计提资产减值准备及核销坏账的议案》，具体情况如下：

#### 一、本次计提资产减值准备及核销坏账情况概述

##### 1、本次计提资产减值准备及核销坏账的原因

为真实、准确、公允地反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》及公司会计政策的相关规定，本着谨慎性原则，公司对合并报表范围内截至 2023 年 12 月 31 日的各类资产进行了全面清查，对各项资产减值的可能性进行了充分评估和分析，对存在减值迹象的相关资产计提相应减值准备，对预计无法收回且已全额计提坏账准备的应收账款进行核销。

##### 2、本次计提信用和资产减值准备的资产范围和总金额

经对公司截至 2023 年 12 月 31 日合并报表范围内的可能发生减值迹象的资产，如应收账款、应收款项融资、其他应收款、存货、固定资产、合同资产等进行全面核查和减值测试后，报告期内，公司 2023 年各类资产计提的减值准备合计 7,586,121.02 元，其中计提信用减值准备 2,176,745.77 元，资产减值准备 5,409,375.25 元。具体计提减值的情况如下：

| 项目          | 本期计提减值准备金额（元） |
|-------------|---------------|
| 一、信用减值准备    | 2,176,745.77  |
| 其中：应收帐款坏账准备 | 1,546,893.87  |

|                 |                     |
|-----------------|---------------------|
| 其他应收款坏账准备       | 630,223.32          |
| <b>二、资产减值准备</b> | <b>5,409,375.25</b> |
| 其中：存货跌价减值准备     | 4,755,232.78        |
| 合同资产减值准备        | 662,458.48          |
| 合计              | 7,586,121.02        |

注：上表数据中信用减值准备、资产减值准备总金额与明细项合计不一致的原因为境外资产负债表采用期末汇率，损益表采用平均汇率差异所致。

### 3、核销坏账情况

公司对截至 2023 年 12 月 31 日已全额计提坏账准备且预期无法收回的应收账款 2,779,839.25 元予以核销，具体如下：

| 资产类别 | 核销金额（元）      | 已计提减值准备金额（元） | 核销原因 |
|------|--------------|--------------|------|
| 应收账款 | 2,779,839.25 | 2,779,839.25 | 无法收回 |
| 合计   | 2,779,839.25 | 2,779,839.25 |      |

## 二、本次信用减值及资产减值准备计提情况说明

### （一）本次计提的坏账准备

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，公司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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

#### （1）应收票据

对于应收票据，无论是否包含重大融资成分，公司简化按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司结算使用银行承兑汇票，管理层评价银行承兑汇票具备较低的信用风险。

如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则公司对该应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

(2) 应收账款、合同资产

| 组合名称          | 坏账准备计提方法          |
|---------------|-------------------|
| 低风险组合（银行承兑汇票） | 预期信用损失率为0，不计提坏账准备 |

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，公司简化按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。根据历史信用损失经验及变动情况，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，确定整个存续期预期信用损失率，估计预期信用损失。计提方法如下：

1) 如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

| 组合名称   | 坏账准备计提方法 |
|--------|----------|
| 信用风险组合 | 预期信用损失   |

信用风险组合自确认应收账款之日起计算，预期信用损失率对照表：

| 账龄    | 预期信用损失率 |
|-------|---------|
| 1 年以内 | 5.00%   |
| 1-2 年 | 10.00%  |
| 2-3 年 | 30.00%  |
| 3-4 年 | 50.00%  |
| 4-5 年 | 80.00%  |
| 5 年以上 | 100.00% |

(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

公司根据历史信用损失经验及变动情况，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，确定整个存续期预期信用损失率，估计预期信用损失。计提方法如下：

1) 如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值, 则公司对该其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 公司依据信用风险特征划分其他应收款组合, 在组合基础上计算预期信用损失。

| 组合名称         | 坏账准备计提方法            |
|--------------|---------------------|
| 信用风险组合       | 预期信用损失              |
| 低风险组合 (出口退税) | 预期信用损失率为 0, 不计提坏账准备 |

信用风险组合的账龄自确认其他应收款之日起计算, 预期信用损失率对照表:

| 账龄    | 预期信用损失率 |
|-------|---------|
| 1 年以内 | 5.00%   |
| 1-2 年 | 10.00%  |
| 2-3 年 | 30.00%  |
| 3-4 年 | 50.00%  |
| 4-5 年 | 80.00%  |
| 5 年以上 | 100.00% |

## (二) 本次计提的存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法:

资产负债表日, 存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的, 应当计提存货跌价准备。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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。

计提存货跌价准备后, 如果以前减记存货价值的影响因素已经消失, 导致存货的可变现净值高于其账面价值的, 在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回,

转回的金额计入当期损益。

### 三、本次计提信用减值及资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值损失基于谨慎性原则，根据《企业会计准则》及公司的实际情况，客观体现了公司资产的实际情况。公司 2023 年度对计提信用减值准备和资产减值准备合计金额为 7,586,121.02 元，计入公司 2023 年度损益，本次计提信用减值准备和资产减值准备将减少公司 2023 年度利润总额 7,586,121.02 元。

### 四、本次计提减值准备合理性的说明

公司基于谨慎性原则，根据《企业会计准则》和公司相关会计政策，对合并报表范围内截至 2023 年 12 月 31 日期间的相关资产计提减值准备，符合公司实际情况，依据充分，计提后能够公允、客观、真实的反映截至 2023 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值及经营成果，不存在损害公司和股东利益的情形。

### 五、监事会意见

经审核，监事会认为：公司本次计提减值准备及核销坏账符合《企业会计准则》和公司相关会计政策等规定，依据充分，符合现阶段公司的实际情况，审议程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，同意 2023 年度计提减值准备及核销坏账事项。

### 六、备查文件

- 1、公司第三届董事会第九次会议决议；
- 2、公司第三届监事会第九次会议决议。

特此公告。

深圳奥尼电子股份有限公司董事会

2024 年 4 月 29 日