

证券代码：300192

证券简称：科德教育

公告编号：2024-020

## 苏州科德教育科技股份有限公司

### 关于2023年度计提信用减值损失及资产减值损失的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

苏州科德教育科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月25日召开第五届董事会第十七次会议和第五届监事会第十七次会议，审议通过《关于2023年度计提信用减值损失和资产减值损失的议案》。

根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《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》以及《公司章程》等相关规定，本次计提信用减值损失和资产减值损失（以下简称“本次计提减值损失”）事项无需提交股东大会审议。

本次计提减值损失是为了更加真实、准确和公允地反映公司的资产和财务状况，根据相关规定，现将本次计提减值损失的具体情况公告如下：

#### 一、本次计提减值损失情况概述

为真实反映公司的财务状况、资产价值及经营情况，根据《企业会计准则》以及公司会计政策的相关规定，基于谨慎性原则，对合并报表范围内截至2023年12月31日的各类应收款项、存货、在建工程、固定资产、商誉等资产进行了减值测试，判断存在可能发生减值的迹象，对可能发生减值损失的相关资产计提了减值准备。

根据评估和分析的结果判断，计提2023年度各项信用减值损失和资产减值损失共计2,164,237.69元，具体情况如下：

#### (1) 信用减值损失

单位：

元

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-203,322.52	230,422.83
其他应收款坏账损失	-1,271,344.86	-2,107,069.60

合计	-1,474,667.38	-1,876,646.77
(2) 资产减值损失		单元：元
项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-689,570.31	-1,417,163.86
合计	-689,570.31	-1,417,163.86

## 二、本次计提减值损失的具体说明

### 1、计提信用减值损失

公司依据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认与计量》的相关规定，对应收账款、其他应收款、长期应收款等各类应收款项的信用风险特征，在单项或组合基础上计算预期信用损失。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司对应收账款、其他应收款共计提信用减值损失合计 1,474,667.38 元。

#### (1) 应收账款本期计提、转回或收回的坏账准备情况

单位：

元

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变 动	
按单项计提坏账准备	3,072,687.29		568,490.77	407,595.83		2,096,600.69
油墨化工账龄信用风 险组合	5,448,476.36	771,747.89				6,220,224.25
教育培训账龄信用风 险组合		65.40				65.40
合计	8,521,163.65	771,813.29	568,490.77	407,595.83		8,316,890.34

#### (2) 其他应收账款本期计提、转回或收回的坏账准备情况

单位：

元

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他 变动	
单项计提坏账准备	10,755,486.32			10,755,486.32		
油墨化工账龄信用 风险组合	1,353,633.21	3,362,251.78				4,715,884.99

教育培训账龄信用 风险组合	3,197,688.35		2,090,906.92		1,106,781.43
合计	15,306,807.88	3,362,251.78	2,090,906.92	10,755,486.32	5,822,666.42

## 2、计提资产减值损失

在资产负债表日，公司将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。对于划分为组合的合同资产，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。根据《企业会计准则第1号—存货》的规定，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。经测试，2023年度公司计提存货跌价损失689,570.31元。

### (1) 存货计提减值准备的情况

单位：

元

类别	上年年末 余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
原材料	1,373,569.65	715,603.77			722,873.22	1,366,300.20
周转材料	245,333.88	95,196.66			41,203.15	299,327.39
库存商品	1,867,044.36			463,511.21	620,719.38	782,813.77
发出商品		342,281.09				342,281.09
合计	3,485,947.89	1,153,081.52		463,511.21	1,384,795.75	2,790,722.45

## 三、本次计提减值损失合理性的说明及对公司的影响

本次计提减值损失符合《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，是经资产减值测试后基于谨慎性原则而作出的，依据充分。计提减值损失能够更加公允地反映公司资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。

本次计提信用减值损失及资产减值损失共计2,164,237.69元，将导致公司2023年度利润总额减少2,164,237.69元，并相应减少公司报告期期末的净资产，对公司报告期的经营现金流没有影响。本次计提信用减值损失及资产减值损失事项已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

## 四、本次计提减值损失的审核意见

### 1、审计委员会的审核意见

本次计提减值损失符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，本次计提减值损失后，财务报表能够更加公允地反映公司的资产状况，有助于提供更加真实可靠的会计信息，同意本次计提减值损失事项。

## 2、董事会的审核意见

公司本次计提资产减值准备事宜遵循并符合《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》及公司相关会计政策的规定，是基于会计谨慎性原则而作出的，本次计提信用减值损失、资产减值损失将能更加公允地反映公司财务状况及经营成果，没有损害公司以及中小股东利益。

## 3、监事会的审核意见

公司依据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定计提减值损失，符合公司实际情况，能够更加公允地反映公司的资产状况，相关计提公允、科学、合理，不存在损害公司 and 公司股东利益的情形，同意公司本次计提减值损失。

## 五、备查文件

- 1、第五届董事会第十七次会议决议；
- 2、第五届监事会第十七次会议决议。

特此公告。

苏州科德教育科技股份有限公司

董事会

二〇二四年四月二十六日