

证券代码：300398

证券简称：飞凯材料

公告编号：2024-061

债券代码：123078

债券简称：飞凯转债

上海飞凯材料科技股份有限公司 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。

上海飞凯材料科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 26 日召开第五届董事会第十次会议和第五届监事会第八次会议，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》，现将具体情况公告如下：

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

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 2 号——创业板上市公司规范运作》及公司会计政策的相关规定，为真实反映公司财务状况、资产价值及经营情况，基于谨慎性原则，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，经过确认或计量，公司对可能发生减值损失的资产计提资产减值准备。

2、本次计提减值准备的范围和总金额

公司 2023 年度计提减值准备的资产项目主要为应收账款、其他应收款、存货，其中计提信用减值损失合计 168,468,416.40 元，计提资产减值损失合计 3,886,520.87 元，明细如下：

项目	本期发生金额（元）
一、信用减值损失	168,468,416.40
其中：应收票据坏账损失	-291,067.92

应收账款坏账损失	20,187,050.40
其他应收款坏账损失	148,572,433.92
二、资产减值损失	3,886,520.87
其中：存货跌价损失及合同履约成本减值损失	3,886,520.87
合计	172,354,937.27

本次计提的信用减值和资产减值准备计入的报告期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，且计提的信用减值和资产减值准备相关财务数据已经公司年审会计师事务所审计，并出具了审计报告。

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、信用减值损失

2023 年度，公司转回应收票据坏账损失 291,067.92 元，计提应收款项坏账损失 20,187,050.40 元，其他应收款坏账损失 148,572,433.92 元，合计确认信用减值损失 168,468,416.40 元。信用减值损失的确认标准及计提方法为：

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

（1）期末对有客观证据表明其已发生减值以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（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，本公司依据信用风险特征划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	确定组合依据	计提方法
应收票据组合 1	信用等级较高的银行承兑汇票	单独进行减值测试
应收票据组合 2	信用等级不高的银行承兑汇票和商业承兑汇票	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，编制应收票据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。
应收账款信用风险特征组合	账龄风险组合	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。
其他应收款组合 1	备用金、未认证进项税、出口退税额、集团内关联方款项	参考历史信用损失经验，未发生过损失，预期信用损失率为零。
其他应收款组合 2	押金、保证金	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，计算预期信用损失率为 1%。
其他应收款组合 3	账龄风险组合（除其他应收款组合 1 和 2）	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。

(3) 信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收票据预期信用损失率 (%)	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
0-6 个月 (含 6 个月)	0.50	1.00	1.00
7-12 个月 (含 1 年)	5.00	5.00	
1-2 年 (含 2 年)	25.00	25.00	25.00
2-3 年 (含 3 年)	50.00	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00	100.00

其中期末单项计提坏账损失：

科目	名称	账面余额 (元)	坏账准备金额 (元)	计提比例 (%)	计提理由
应收账款	富通集团(嘉善)通信技术有限公司	13,602,077.19	13,602,077.19	100.00	预计不可收回

应收账款	天津富通光缆技术有限公司滨海新区分公司	1,378,894.00	1,378,894.00	100.00	预计不可收回
应收账款	南京京东方显示技术有限公司	74,128.00	74,128.00	100.00	预计不可收回
其他应收款	PCBA 业务组合[注]	186,323,028.30	148,623,028.30	79.77	涉及被合同诈骗

注：因案件尚处于刑事侦查过程中，基于公司开展的专项核查情况，管理层认为在会计处理上遵照实质重于形式的原则，不应作为正常贸易业务进行会计处理，应按照资金收付进行会计处理，在财务报表中以 PCBA 业务组合方式以净额列报于其他应收款，金额为 18,632.30 万元，针对该项其他应收款已计提预期信用损失 14,862.30 万元，计提比例为 79.77%。

2、资产减值损失

2023 年度，公司计提存货跌价损失 3,886,520.87 元。存货跌价损失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，按照单个存货项目的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、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提信用减值及资产减值准备共计 172,354,937.27 元，将减少公司 2023 年度合并利润总额 172,354,937.27 元。本次计提信用减值损失及资产减值损失已经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

四、董事会关于本次计提资产减值准备的合理性说明

董事会认为：本次计提减值准备事项遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提减值准备后能更加客观公允地反映公司财务状况、资产价值及经营成果，不存在损害公司及全体股东尤其是中小股东合法权益的情形。

五、监事会意见

经审核,监事会认为:公司本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》及公司相关会计制度的有关规定,审批程序合法,资产减值准备计提公允、合理,符合公司实际情况。因此,监事会同意本次信用减值和资产减值准备的计提。

六、备查文件

- 1、公司第五届董事会第十次会议决议;
- 2、公司第五届监事会第八次会议决议。

特此公告。

上海飞凯材料科技股份有限公司董事会

2024年4月26日