

证券代码：300842

证券简称：帝科股份

公告编号：2025-047

无锡帝科电子材料股份有限公司 关于 2025 年半年度计提信用减值损失 和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。

无锡帝科电子材料股份有限公司（以下简称“公司”）于 2025 年 8 月 27 日召开第三届董事会第十二次会议、第三届监事会第十四次会议分别审议通过了《关于 2025 年半年度计提信用减值损失和资产减值准备的议案》，现将具体情况公告如下：

一、本次计提信用减值损失和资产减值准备的情况概述

依据《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 2025 年 6 月 30 日的应收票据、应收账款、其他应收款、存货、固定资产、无形资产等各类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资产减值测试。根据减值测试结果，基于谨慎性原则，公司对存在减值迹象的相关资产计提信用减值损失和减值准备。本次计提信用减值损失和资产减值准备的资产主要为应收票据、应收账款、其他应收款、存货，计提信用减值损失和资产减值准备共计 48,118,930.09 元。具体如下表：

单位：人民币元

项目	期初数	本期计提	本期收回或转回	本期核销/转销	其他	期末余额
应收票据信用减值损失	876,763.51	1,496,030.08				2,372,793.59
应收账款信用减值损失	308,089,630.68	44,119,058.67	-36,065.00			352,244,754.35
其他应收款信用减值损失	518,534.25	569,048.12				1,087,582.37

项目	期初数	本期计提	本期收回或转回	本期核销/转销	其他	期末余额
存货跌价准备	15,971,357.58	1,934,793.22		12,817,868.01		5,088,282.79
合计	325,456,286.02	48,118,930.09	-36,065.00	12,817,868.01		360,793,413.10

二、本次计提信用减值损失和资产减值准备的确认标准及计提方法

1、应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见 2025 年半年度报告财务报表附注中 11、（6）金融工具减值。

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	不计提信用减值损失
信用证	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	不计提信用减值损失
商业承兑汇票	存在违约可能性，具有一定信用风险	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的应收票据：

账龄	应收票据（商业承兑汇票）计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1 至 2 年	20
2 至 3 年	50
3 年以上	100

2、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见 2025 年半年度报告财务报表附注中 11、（6）金融工具减值。

本公司对单项金额在初始确认后已经发生信用减值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：

组合一（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。
-----------	--

组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的应收账款：

账龄	应收账款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5
1至2年	20
2至3年	50
3年以上	100

3、其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见 2025 年半年度报告财务报表附注中 11、（6）金融工具减值。

本公司对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。

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其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合一（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。
-----------	--

组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款：

账龄	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5
1至2年	20
2至3年	50
3年以上	100

4、存货

（1）存货分类

本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转

材料、产成品、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

存货按实际成本计价，原材料发出时采用加权平均法计价；产成品按加权平均法结转营业成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，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。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

(4) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 周转材料的摊销方法

周转材料主要包括低值易耗品和包装物，均采用一次转销法摊销。

三、本次计提减值准备对公司的影响

2025 年上半年度公司计提减值准备共计 48,118,930.09 元，减少 2025 年度半年度合并报表利润总额 48,118,930.09 元。本次计提信用减值损失和资产减值准备为公司财务部测算结果，未经审计，最终以年度审计会计师事务所确认后的结果为准。

本次计提信用减值损失和资产减值准备符合《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，遵循谨慎性原则，符合公司实际情况，能够更真实、准确地反映截至 2025 年 6 月 30 日公司的财务状况、资产价值及经营成果。

四、公司对本次计提减值准备的审批程序

本次计提信用减值损失和资产减值准备事项，已经公司第三届董事会审计委员会第九次会议、第三届董事会第十二次会议、第三届监事会第十四次会议审议通过。

1. 审计委员会的意见

公司审计委员会认为，本次计提资产减值损失符合《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。同意本次计提资产减值准备并提交董事会审议。

2. 董事会的意见

公司董事会认为，本次计提信用减值损失和资产减值准备事项符合《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》等相关法律法规的规定，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况，计提后能够客观、真实、公允的反映截至2025年6月30日公司的资产状况和经营成果，董事会同意公司本次计提信用减值损失和资产减值准备事项。

3. 监事会的意见

监事会认为：本次计提信用减值损失和资产减值准备事项遵循了谨慎性原则，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》和公司相关会计政策的规定，审议程序合法合规，依据充分，计提后能够更加公允地反映截至2025年6月30日公司的财务状况、资产价值以及经营成果，监事会同意公司本次计提信用减值损失和资产减值准备。

五、备查文件

1. 第三届董事会第十二次会议决议；
2. 第三届监事会第十四次会议决议；
3. 深交所要求的其他文件。

特此公告。

无锡帝科电子材料股份有限公司董事会

2025年8月28日