

证券代码：300889

证券简称：爱克股份

公告编号：2023-028

# 深圳爱克莱特科技股份有限公司

## 关于2022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

#### （一）本次计提资产减值准备的原因

依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，深圳爱克莱特科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）对合并范围内截至2022年12月31日的各类资产进行全面清查、评估和分析。经资产减值测试，认为部分资产存在一定的减值迹象，本着谨慎性原则，公司对可能发生资产减值的相关资产计提资产减值损失和信用减值损失。

#### （二）本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

公司及下属子公司对2022年度末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，计提2022年度各项减值准备共计人民币49,159,422.33元，转回各项减值准备共计人民币4,524,987.46元。具体情况如下：

单位：元

计提项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销	其他	期末余额	
一、 信用 减值 损失	应收账款	72,704,980.15	39,811,188.19	4,524,987.46	500,557.71	7,039,075.90	114,529,699.07
	应收票据	499,543.84	-210,468.52				289,075.32
	其他应收款	1,013,546.86	28,603.59		47,306.70	338,337.75	1,333,181.50

二、资产减值损失	存货	15,934,218.70	5,964,329.11		8,811,867.58	8,353,276.36	21,439,956.59
	合同资产	10,923,635.32	3,565,769.96	0.00	553,498.60		13,935,906.68
合计		101,075,924.87	49,159,422.33	4,524,987.46	9,913,230.59	15,730,690.01	151,527,819.16

附注：上述表格里“其他”项为我司收购的子公司佛山市顺德区永创翔亿电子材料有限公司的坏账准备期初数。

## 二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

### （一）金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司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）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本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，本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。

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险

已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

各类金融资产信用损失确定方法：

(1) 对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同的组合：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄风险组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征
组合 2：关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项

对于划分为组合 1 的应收账款，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：

账龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5
1—2 年	10
2—3 年	30
3—4 年	50
4—5 年	80

账龄	应收账款计提比例 (%)
5 年以上	100

对于划分为组合 2 的应收账款，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并显著增加外，不计提预期信用损失。

(2) 对于其他应收款，本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内，或整个存续期的预期信用损失的金额计提减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄风险组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征
组合 2：关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项

对于划分为组合 1 和组合 2 的其他应收款，参考上述应收账款方法确定。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

报告期内，公司根据上述信用减值损失的确认标准及计提方法，计提信用减值损失 39,629,323.26 元，转回信用减值损失 4,524,987.46 元，转销应收账款坏账准备 500,557.71 元和其他应收账款坏账准备 47,306.70 元，因为收购子公司佛山市顺德区永创翔亿电子材料有限公司增加应收账款坏账准备期初数 7,039,075.90 元和其他应收账款坏账准备期初数 338,337.75 元。

## (二) 存货跌价准备的计提依据及方法

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）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“（一）金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

报告期内，公司根据上述存货跌价准备的计提依据及方法和合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，计提资产减值损失 9,530,099.07 元，转销存货跌价准备 8,811,867.58 元和合同资产减值准备 553,498.6 元，因为收购子公司佛山市顺德区永创翔亿电子材料有限公司增加存货跌价准备期初数 8,353,276.36 元。

## 三、本次计提资产减值准备对公司的影响

2022 年 1 月-12 月，公司计提各项减值准备共计人民币 49,159,422.33 元，转回各项减值准备共计人民币 4,524,987.46 元。本次计提资产减值准备将减少公司 2022 年度合并利润表利润总额 44,634,434.87 元，减少归属于上市公司股东 2022 年度净利润 38,952,480.11 元，公司 2022 年度归属于上市公司所有

者权益相应减少 38,952,480.11 元。本次计提资产减值准备事项经审计确认。

公司本次资产减值准备计提是按照《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。本次资产减值准备计提符合公司实际情况，依据充分，计提后能够公允、客观、真实的反映截至 2022 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值及经营成果。本次计提资产减值准备有利于进一步增强公司的防范风险能力，确保公司的可持续发展，不存在损害公司和全体股东利益的情形。

特此公告。

深圳爱克莱特科技股份有限公司

董 事 会

2023 年 04 月 26 日