

南京三超新材料股份有限公司

关于 2023 年度计提资产减值准备及核销资产的公告

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

为真实、客观地反映公司截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况及资产价值，南京三超新材料股份有限公司（以下简称“公司”）根据《企业会计准则》及深圳证券交易所等相关规定，对 2023 年度合并财务报表范围内相关资产计提资产减值准备及核销。现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备及核销资产情况概述

依据《企业会计准则》及公司会计政策相关规定，本着谨慎性原则，公司对合并报表范围内的 2023 年末应收账款、其他应收款、存货、固定资产、长期股权投资、无形资产等资产进行了减值测试，判断存在可能发生减值的迹象，确定了需计提资产减值准备的资产项目；对部分应收账款及其他应收账款进行了核销，对固定资产进行了清理。本次计提 2023 年度各项信用减值损失和资产减值损失共计 11,079,052.56 元，核销资产 13,020,243.78 元，具体情况如下：

1、资产减值准备项目

单位：元

项目	本期计提
应收账款坏账准备	1,546,298.02
其他应收款坏账准备	-72,895.33
存货跌价准备	9,605,649.87
合计	11,079,052.56

2、核销资产项目

单位：元

资产类别	核销资产金额	核销原因	是否存在关联关系
应收账款	3,058,507.79	对方破产或无法收回	否
存货	9,782,606.14	报废或其他	否
合计	12,841,113.93		

二、本次计提资产减值准备及核销对公司的影响

本次计提的资产减值准备将减少公司 2023 年度利润总额 11,079,052.56 元；核销资产均已全额计提减值准备，故未对利润产生影响。本次计提资产减值准备及核销已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

三、本次计提资产减值准备及核销资产的确认标准及计提方法

（一）本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

本次计提的资产减值准备为应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备、存货跌价准备。

1、2023 年度公司计提应收款项坏账准备 1,546,298.02 元，其他应收款坏账准备-72,895.33 元，坏账准备的确认标准及计提方法为：

（1）减值准备的确认方法

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司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；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的应收款项，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——关联方货款组合	按照是否同受一方控制划分	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。
应收账款——账龄组合	按照账龄划分	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——关联方往来组合	款项性质	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。
其他应收款——应收其他组合		

对于划分为账龄组合的应收账款以及划分为其他组合的其他应收款，本公司按账款发生日至报表日期间计算账龄，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

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
一年以内	5%	5%
一至二年	15%	15%
二至三年	30%	30%
三至四年	80%	80%
四至五年	100%	100%
五年以上	100%	100%

率对照表，计算预期信用损失：

2、2023 年度公司计提存货跌价准备 9,605,649.87 元，存货跌价准备的计提方法为：

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于可变现

净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（二）本次核销资产的情况

1、应收账款核销的原因：本次核销的应收账款已全额计提坏账准备，系公司早期客户经营不善破产或由于其他原因无法收回，公司曾经多种渠道催收无果，故该部分款项确实无法回收。公司目前主要客户均为行业内的头部企业，财务状况良好。公司将持续加强应收账款管理，加强客户信用评审力度，根据客户情况优化信用政策，严格把控信用风险；按合同约定付款期限及时催收，对严重逾期及违约客户及时采取法律措施以减少坏账发生的可能性。

2、存货核销的原因：根据《企业会计准则》《关于进一步提高上市公司财务信息披露质量的通知》以及公司会计政策的相关规定，为真实反映公司财务状况，对部分存货进行清理，并核销。本次申请核销的主要原因是：客户需求规格迭代，市场端已无相应客户需求，积压时间过长，远超过产品品质保质期，已对产品品质产生不可逆的损害；经公司审慎判断，为客观、公允、谨慎的反映公司的资产状况、经营成果，对其进行核销。

四、其他

本次计提资产减值准备及核销资产已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

特此公告。

南京三超新材料股份有限公司董事会

2024年3月19日