

证券代码：300592

证券简称：华凯易佰

公告编号：2024-044

华凯易佰科技股份有限公司

关于公司计提 2023 年度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。

华凯易佰科技股份有限公司于 2024 年 4 月 17 日召开第三届董事会第三十二次会议、第三届监事会第二十四次会议，分别审议通过了《关于公司计提 2023 年度资产减值准备的议案》，现将公司计提 2023 年度资产减值准备的具体情况公告如下：

一、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》及《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》等相关法律法规的要求，公司对合并报表范围内截至 2023 年 12 月 31 日应收账款、其他应收款、存货、固定资产、合同资产、长期股权投资、其他非流动资产、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，基于谨慎性原则，公司需对可能发生减值损失的相关资产计提相应的减值准备。

2、本次计提减值准备的资产范围、总金额和计入的报告期间

经过公司及下属子公司对 2023 年末存在可能发生减值迹象的资产，范围包括应收账款、合同资产、其他应收款、存货、长期股权投资、商誉固定资产、其他非流动资产等进行全面清查和进行信用减值和资产减值测试后，2023 年度拟计提各项减值准备金额为-33,655,915.07 元（损失以“-”号填列），具体如下表：

单位：元

类别	项目	本期发生额
信用减值损失（损失以	应收账款坏账损失	6,137,786.59

“-”号填列)	其他应收款坏账损失	-2,762,070.77
	小 计	3,375,715.82
资产减值损失(损失以“-”号填列)	存货跌价损失	-28,117,215.38
	固定资产减值损失	-9,779,336.06
	合同资产减值损失(含其他非流动资产)	864,920.55
	小 计	-37,031,630.89
合 计		-33,655,915.07

二、2023 年度公司计提减值准备的确认标准及计提方法

1、金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，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债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期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

后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2、按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收出口退税	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——账龄组合	账龄	
其他应收款——合并财务报表范围内应收款项组合	本公司合并范围内关联方	

3、采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——跨境电商非平台客户组合	客户类型和账龄	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
应收账款——其他账龄组合		

应收账款——合并财务报表范围内应收款项组合	本公司合并范围内关联方	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
合同资产——余额百分比组合	未结算款	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

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	跨境电商非平台客户组合 应收账款预期信用损失率(%)	其他账龄组合应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5	5
1-2年	30	10
2-3年	50	30
3-4年	100	50
4-5年	100	80
5年以上	100	100

4、存货计提跌价准备方法

资产负债表日,存货按照可变现净值和按库龄计算跌价金额孰高者与单个存货成本之间的差额计提存货跌价准备,减值期末按照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;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

5、长期资产计提减值准备方法

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额,若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

6、商誉计提减值准备方法

在资产负债表日计算包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额,包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额低于其账面价值之间的差额计提商誉减值准备。

三、本公司实际计提的减值准备情况

1、应收账款坏账准备计提情况

单位：元

项 目	期初数	本期变动金额					期末数
		计提	外币折算 增加	其他增加	收回或转回	核销	
单项计提坏账准备	92,134,846.97	14,092,289.52	117,271.42	3,867,071.89	26,610,346.31	6,478,645.10	77,122,488.39
按组合计提坏账准备	48,932,282.93	6,380,270.20	192,252.15			4,187,034.31	51,317,770.97
合 计	141,067,129.90	20,472,559.72	309,523.57	3,867,071.89	26,610,346.31	10,665,679.41	128,440,259.36

2、其他应收款坏账准备计提情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	其他变动	核销	
单项计提坏账准备	637,089.00	100,000.00		637,089.00	100,000.00
按组合计提坏账准备	8,784,059.46	2,662,070.77	38,553.93		11,484,684.16
合计	9,421,148.46	2,762,070.77	38,553.93	637,089.00	11,584,684.16

3、合同资产减值损失(含其他非流动资产)计提情况

1) 合同资产

单位：元

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或 转回	转销/核销	其他	
单项计提减值准备	10,093,120.41	945,000.00		400,000.00	3,867,071.89	6,771,048.52
按组合计提减值准备	5,713,852.58	-1,476,765.57		398,000.00		3,839,087.01
合 计	15,806,972.99	-531,765.57		798,000.00	3,867,071.89	10,610,135.53

2) 其他非流动资产

单位：元

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/ 核销	其他	
单项计提减值准备	5,044,848.81	175,000.00	261,025.17			4,958,823.64
按组合计提减值准备	1,362,630.59	-247,129.81				1,115,500.78

合 计	6,407,479.40	-72,129.81	261,025.17			6,074,324.42
-----	--------------	------------	------------	--	--	--------------

4、存货跌价准备计提情况

单位：元

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	外币报表折算增加	转回或转销	其他	
库存商品	31,295,010.90	28,117,215.38	540,677.22	26,682,816.68		33,270,086.82
合同履约成本	2,119,176.70			2,119,176.70		
合 计	33,414,187.60	28,117,215.38	540,677.22	28,801,993.38		33,270,086.82

5、商誉减值准备计提情况

根据公司聘请的北京坤元至诚资产评估有限公司出具的《资产评估报告》(京坤评报字[2024]0309号),包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为4,301,920,000.00元,账面价值810,207,205.22元,商誉未出现减值损失。

6、固定资产减值准备计提情况

根据公司聘请的湖南鹏程资产评估有限公司出具的《资产评估报告》(湘鹏程资评字(2024)第0051号),根据国家有关资产评估的规定,本着独立、客观、公正的原则及必要的评估程序,对公司持有的房地产的公允价值采用市场法进行了评估,公司申报的评估基准日房屋建筑物、土地使用权账面值合计21,374.57万元,评估值20,396.64万元,评估减值977.93万元,公司在2023年度计提资产减值准备977.93万元。

四、本次计提减值准备对公司的影响

本次公司计提减值准备减少公司2023年度合并报表利润总额33,655,915.07元,上述金额已经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审计确认。

公司本次计提减值准备符合《企业会计准则》和公司会计政策、会计估计的规定,本次计提是本着谨慎性原则,减值依据合理,计提减值后能更加真实、准确地反映公司的资产状况和经营成果,本次减值不存在损害公司中小股东利益的情形。

五、本次计提资产减值事项的审核意见

（一）审计委员会意见

审计委员会认为：本次计提 2023 年度资产减值准备符合《企业会计准则》和公司会计政策、会计估计的规定，本次计提是本着谨慎性原则，减值依据合理，计提减值后能更加真实、准确地反映公司的资产状况和经营成果，本次减值不存在损害公司中小股东利益的情形，同意公司计提 2023 年度资产减值方案，并同意将该事项提交董事会。

（二）董事会意见

董事会认为：公司计提 2023 年度资产减值准备符合《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，符合公司的实际情况，符合财务谨慎性原则的要求，使公司 2023 年度财务报表更公允的反映截至 2023 年 12 月 31 日公司的财务状况、资产价值及经营成果，不存在损害公司 and 公司股东利益的情形。公司董事会同意本次计提资产减值准备。

（三）监事会意见

监事会认为：按照《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》等相关法律法规及公司的会计政策的规定，公司本次计提资产减值准备符合公司实际情况，符合财务谨慎性原则的要求，使公司 2023 年度财务报表更公允的反映截至 2023 年 12 月 31 日公司的财务状况、资产价值及经营成果，不存在损害公司 and 公司股东利益的情形。公司董事会对该事项的决策程序合法合规，监事会同意公司本次计提资产减值准备。

六、备查文件

- 1、公司第三届董事会审计委员会第十九次会议决议；
- 2、公司第三届董事会第三十二次会议决议；
- 3、公司第三届监事会第二十四次会议决议；
- 4、监事会关于第三届监事会第二十四次会议相关事项发表的审核意见。

特此公告。

华凯易佰科技股份有限公司董事会

2024 年 4 月 19 日