

证券代码：002850

证券简称：科达利

公告编号：2023-108

债券代码：127066

债券简称：科利转债

## 深圳市科达利实业股份有限公司

# 关于 2023 年前三季度计提资产减值准备和信用减值准备的公告

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。

深圳市科达利实业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）根据《企业会计准则》《深圳证券交易所股票上市规则》等法律法规，为真实、准确反映公司目前的资产状况，结合公司会计政策的相关规定，对部分可能发生资产减值的资产计提了减值准备，现将公司本次计提减值准备的具体情况公告如下。现将相关事项公告如下：

### 一、本次计提资产减值准备情况概述

基于谨慎性原则，公司根据相关政策要求，对公司的各类资产进行了全面检查和减值测试，公司对截止 2023 年 9 月 30 日合并报表范围内的有关资产计提相应的减值准备。

公司 2023 年前三季度计提资产减值准备的资产项目为应收款项、存货，计提各项资产减值准备为 14,289.91 万元，占公司最近一个会计年度经审计净利润即 2022 年度经审计的归属于上市公司股东净利润 90,118.32 万元的 15.86%，具体如下：

单位：万元

资产项目	年初数	本期计提	本期转回或转销及其他变动	年末数
应收款项-坏账准备	17,885.25	1,391.23	45.43	19,231.05
其中：应收票据-坏账准备	7.06	1.38		8.44
应收账款-坏账准备	17,301.43	1,264.58	45.38	18,520.63
其他应收款-坏账准备	576.76	125.27	0.05	701.98

资产项目	年初数	本期计提	本期转回或转销及其他变动	年末数
存货跌价准备	8,289.27	12,898.68	5,005.29	16,182.66
合计	26,174.52	14,289.91	5,050.72	35,413.71

根据《深圳证券交易所股票上市规则》等法律法规、规范性文件及《公司章程》等相关规定，本次事项无需提交董事会及股东大会审议。

## 二、本次计提资产减值准备的确认标准和计提方法

### （一）应收款项坏账准备

2023 年前三季度公司计提应收款项坏账准备 1,391.23 万元，确认标准及计提方法如下：

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，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、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或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将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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，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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联公司

应收账款组合 2 账龄组合

对于划分为组合的应收账款，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。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收合并范围内关联方组合

其他应收款组合 4 账龄组合

对于划分为组合的其他应收款，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，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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，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，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。

## （二）存货跌价准备

2023 年前三季度公司计提存货跌价准备 12,898.68 万元，存货跌价准备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

本期计提资产减值准备，影响 2023 年前三季度利润总额 14,289.91 万元，公司本期计提资产减值准备事项遵照了《企业会计准则》和相关会计政策的规定，符合谨慎性原则，计提资产减值准备依据充分。计提减值准备后，公司 2023 年前三季度财务报表能更加公允反映截至 2023 年 9 月 30 日公司财务状况、资产价值和 2023 年前三季度的经营成果，使公司的会计信息更加真实可靠，更具合理性，不存在损害公司及全体股东利益的情况。

公司本次计提的资产减值准备未经会计师事务所审计，最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准。

特此公告。

深圳市科达利实业股份有限公司

董 事 会

2023 年 10 月 27 日