

证券代码：002766

证券简称：索菱股份

公告编号：2024-011

深圳市索菱实业股份有限公司

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。

深圳市索菱实业股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 3 月 22 日召开的第五届董事会第九次会议、第五届监事会第九次会议审议通过了《关于 2023 年度计提资产减值准备及核销资产的议案》，根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号—主板上市公司规范运作》、《深圳证券交易所股票上市规则》及公司会计政策等相关规定，为真实、准确地反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，对公司截止 2023 年 12 月 31 日合并报表范围内各类资产进行了全面清查和减值测试。本着谨慎性原则，对可能发生减值损失的相关资产计提了减值准备，对无法收回的款项进行核销。现将本次计提资产减值准备及资产核销的具体内容公告如下：

一、计提资产减值准备及核销资产情况

1、本次计提资产减值准备及核销资产概述

根据《企业会计准则》及公司执行的会计政策等相关规定，为了更加真实、准确地反映公司截止 2023 年 12 月 31 日的资产状况和财务状况，对合并范围内的应收票据、应收账款、其他应收款、存货、固定资产、无形资产、长期股权投资、在建工程、商誉等资产进行了全面的清查和分析，按资产类别进行了减值测试，对存在减值迹象的资产计提相应的资产减值准备。同时，按照《企业会计准则》及公司相关会计政策等规定，对公司部分无法收回的应收款项进行核销。

2、本次计提资产减值准备及核销资产的范围和金额

(1) 计提信用减值准备、资产减值准备

2023 年度计提各项资产减值准备 1,356.21 万元，明细如下表：

项目	本期计提金额（万元）
信用减值损失	565.65
其中：应收账款坏账准备	571.37
其他应收款坏账准备	-5.73
资产减值损失	790.57
其中：存货跌价准备	790.57
合计	1,356.21

(2) 核销资产

项目	金额（万元）
应收账款	249.88
其他应收款	0.62
合计	250.50

3、计提减值准备及核销资产的具体说明

(1) 信用减值准备

本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、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

① 应收票据

由于应收票据期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此公司将应收票据视为较低信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约率为零的情况下，因此公司对应收票据的固定坏账准备率为零。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则公司对该应收票据单计提坏账准备并确认预期信用损失。

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，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。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当

于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项。

③ 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量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

(2) 资产减值准备

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，计入当期损益。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。公司为确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的，资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。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。

(3) 核销资产情况

按照《企业会计准则》及公司相关会计政策等规定，为了客观、公允地反映

公司财务状况和资产价值，公司对业务终止、已经确定无法收回的应收款项进行了核销。

二、本次计提资产减值准备及核销资产对公司的影响

公司本次计提资产减值准备 1,356.21 万元，该项减值损失将减少 2023 年度归属于母公司股东的净利润 1,316.21 万元。本次核销应收款项 250.50 万元，对 2023 年度归属于母公司股东的净利润无影响。本次计提信用减值准备、资产减值准备及核销资产，真实反映了企业财务状况，符合《企业会计准则》和公司会计政策等相关规定的要求，符合公司的实际情况，不涉及公司关联方，不存在损害公司和股东利益的情形。

三、审计委员会意见

审计委员会认为：公司 2023 年度计提的资产减值准备及核销资产，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，体现了会计谨慎性原则，依据充分，公允反映了公司截至 2023 年 12 月 31 日合并财务状况以及 2023 年度的合并经营成果，有助于向投资者提供更加可靠的会计信息，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况。同意提交董事会审议。

四、董事会意见

董事会认为：公司本次计提资产减值准备及核销资产事项遵照并符合《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定，计提资产减值准备及核销资产依据充分，体现了会计处理的谨慎性原则，有利于客观、公允地反映公司资产价值和财务状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠及具有合理性。

五、监事会意见

监事会认为：本次计提资产减值准备及核销资产事项符合《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，符合公司的实际情况，依据充分，计提资产减值准备及核销资产后能够公允客观地反映公司的资产状况；董事会审议本次关于计提

资产减值准备及核销资产的决策程序合法合规。

六、备查文件

- 1、《第五届董事会审计委员会第七次会议决议》；
- 2、《第五届董事会第九次会议决议》；
- 3、《第五届监事会第九次会议决议》。

特此公告。

深圳市索菱实业股份有限公司

董事会

2024年3月26日