

## 深圳市菲菱科思通信技术股份有限公司

### 关于 2023 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。

深圳市菲菱科思通信技术股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 25 日召开第三届董事会第十一次会议和第三届监事会第十二次会议，分别审议通过了《关于公司 2023 年度计提资产减值准备的议案》。根据相关规定，本次计提资产减值准备事项尚需提交公司 2023 年年度股东大会审议。现将公司 2023 年度计提资产减值准备的具体情况公告如下：

#### 一、本次计提资产减值准备情况概述

为真实反映公司财务状况和经营成果，本着谨慎性原则，根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司对截止 2023 年 12 月 31 日的各类应收款项、存货、固定资产、长期股权投资、在建工程、无形资产等资产进行了全面的清查和减值测试，对各项资产减值的可能性、各类存货的可变现净值等进行了充分的评估和分析后，经分析，计提各项资产减值准备共计 9,815,674.79 元，详情如下表：

单位：元

项目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转（核）销	其他	
坏账准备-应收账款	13,017,045.23	7,221,532.49		185,000.00	209,586.52		19,843,991.20
坏账准备-其他应收款	1,526,963.56	-710,362.06					816,601.50

存货跌价准备	4,617,637.80	3,489,504.36			3,183,960.70		4,923,181.46
合计	19,161,646.59	10,000,674.79	0.00	185,000.00	3,393,547.22	0.00	25,583,774.16

### (一) 计提坏账准备情况

截至2023年末，公司对各类应收款项的年末金额按照单项或按组合进行减值测试，对应收账款、其他应收款分别计提坏账准备7,221,532.49元、-710,362.06元。计提坏账准备后，相关科目余额如下：

#### (1) 应收账款及坏账准备

单位：元

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	85,000.00	0.02	85,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	395,179,823.83	99.08	19,758,991.20	5.00	375,420,832.63
合 计	395,264,823.83	100.00	19,843,991.20	5.02	375,420,832.63

#### (2) 其他应收款及坏账准备

单位：元

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,293,753.92	100.00	816,601.50	6.64	11,477,152.42
合 计	12,293,753.92	100.00	816,601.50	6.64	11,477,152.42

### (二) 计提存货跌价准备情况

公司及下属子公司依据存货成本及可变现净值孰低的原则进行减值测试，对本报告期内计提存货跌价准备 3,489,504.36 元。

单位：元

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回转销	其他	
原材料	3,622,378.75	2,795,329.15		2,199,708.67		4,217,999.23
在产品		9,555.16				9,555.16
库存商品	522,184.64	645,655.59		511,177.62		656,662.61
发出商品	473,074.41	38,964.46		473,074.41		38,964.46
合计	4,617,637.80	3,489,504.36		3,183,960.70		4,923,181.46

## 二、计提资产减值准备的确认标准及计提方法

### （一）金融工具减值计提方法

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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成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。

#### （1）按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合	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
其他应收款——押金保证金组合	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——合并范围内关联方组合	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

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		用损失
其他应收款——账龄组合	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

### (2) 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)	其他应收款 预期信用损失率(%)
1年以内(含，下同)	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3年以上	100.00	100.00

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

### (3) 按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，公司按单项计提预期信用损失。

## (二) 存货跌价准备计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照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、2023年度计提资产减值准备对公司的影响

公司及子公司本次计提资产减值准备9,815,674.79元，将减少公司合并财务报表2023年度利润总额9,815,674.79元。本次计提资产减值准备已经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。公司2023年度计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，符合公司实际情况，计提后能够公允、客观、真实地反映公司财务状况、资产价值及经营成果，不存在损害公司和股东利益的行为。

#### **四、相关审议程序及意见**

##### **（一）董事会审议情况**

经审议，董事会认为：为真实反映公司的财务状况及经营成果，根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，公司对合并财务报表范围内 2023 年应收账款、存货、应收票据、其他应收款等资产进行了全面清查和减值测试。经测试，公司拟对部分资产进行计提减值准备，2023 年公司计提资产减值准备共计 9,815,674.79 元。本次计提资产减值准备事项，体现了公司会计谨慎性原则，真实反映企业财务状况，符合会计准则和相关政策要求，不存在损害公司和股东利益的行为。董事会同意本次计提资产减值准备事项，并同意将该事项提交公司股东大会审议。

##### **（二）董事会审计委员会审议情况**

董事会审计委员会认为：公司 2023 年度需计提的资产减值准备，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，有利于更加客观、公允、真实地反映公司的资产状况，符合公司的实际情况，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。董事会审计委员会同意公司本次计提资产减值准备的事项。

##### **（三）监事会审议情况**

监事会认为：公司本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》及公司相关会计政策规定，符合公司的实际情况，不存在损害公司和股东利益的情况，其审议程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，程序合法、依据充分。因此，监事会同意本次计提资产减值准备事项。

#### **五、备查文件**

- 1、第三届董事会第十一次会议决议
- 2、第三届监事会第十二次会议决议
- 3、第三届董事会审计委员会第十三次会议决议

特此公告

深圳市菲菱科思通信技术股份有限公司

董事 会

二〇二四年四月二十六日