

证券代码：300515

证券简称：三德科技

公告编号：2024-028



湖南三德科技股份有限公司

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。

湖南三德科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 22 日召开了第四届董事会第十四次会议及第四届监事会第十二次会议，审议通过了《关于公司 2023 年度计提资产减值准备及核销资产的议案》，现将计提资产减值准备及核销资产的具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备及核销资产情况

（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》及公司会计政策相关规定，本着谨慎性原则，公司及子公司对 2023 年末各类应收款项、存货、固定资产、长期股权投资、在建工程等资产进行了全面清查，对应收款项回收的可能性，存货的可变现净值、固定资产、在建工程等资产的可收回金额进行了充分的评估和分析，认为上述资产中部分资产存在一定的减值迹象，部分资产已无使用价值及转让价值，应进行计提资产减值准备及核销处理。

（2）本次计提资产减值准备及核销资产的范围和总金额

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进行全面清查和资产减值测试后，计提 2023 年度各项资产减值准备 91,821,056.30 元，核销资产 40,770.96 元。详情如下：

①计提资产减值准备项目：

单位：元

类别	项目	期初余额	本期增加 金额	本期减少金额		期末余额
				收回或转回	核销	

信用减值损失	应收账款坏账准备	28,492,817.65	8,860,689.92	2,314,763.73	40,770.96	34,997,972.88
	其他应收款坏账准备 ¹	643,001.92	85,032,957.76	12,171.5	0.00	85,663,788.18
	小计	29,135,819.57	93,893,647.68	2,326,935.23	40,770.96	120,661,761.06
资产减值损失	合同资产坏账准备	775,922.22	1,024,082.07	769,738.22	0.00	1,030,266.07
合计		29,911,741.79	94,917,729.75	3,096,673.45	40,770.96	121,692,027.13

注 1: 公司报告期内购买中融国际信托有限公司理财产品合计 8,500.00 万元, 截止 2023 年 12 月 31 日, 上述产品均已逾期、尚未兑付。基于谨慎性原则, 公司计提坏账准备 8,500.00 万元。

②核销资产项目

根据《企业会计准则》及公司会计政策相关规定, 为真实反映公司财务状况和资产价值, 公司对经营过程中部分无法收回的应收账款进行清理, 并予以核销, 具体如下:

单位: 元

项目	核销金额
核销的应收账款	40,770.96
核销的其他应收账款	0.00
合计	40,770.96

二、本次计提资产减值准备及核销资产对公司的影响

本次计提资产减值准备增加 91,821,056.30 元, 减少公司 2023 年度利润总额 91,821,056.30 元。本次核销资产此前已全额计提资产减值准备, 不对 2023 年利润产生影响。

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

1、应收票据

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资, 无论是否存在重大融资成分, 公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

应收票据参考历史信用损失经验,按照预期信用损失率,计算预期信用损失。公司银行承兑汇票和商业承兑汇票考虑目前经济状况和前瞻性信息,结合历史信用损失经验,均无明显减值迹象,预期信用损失率为0。

应收款项融资按票据类型确认组合依据,结合历史信用损失经验、目前经济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失率,计算预期信用损失。对于无明显减值迹象的,预期信用损失率为0。

2、应收账款

公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款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。应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。公司以共同风险特征为依据,按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

公司以共同风险特征为依据,按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。应收账款按照信用风险特征组合计提资产准备,组合类别及确定依据如下:

组合类别	预期信用损失确定依据
应收账款-账龄组合	除单项计提和合并范围内关联往来组合之外的应收款项
应收账款-合并范围内关联往来组合	公司合并范围内关联往来

作为公司信用风险管理的一部分,公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失。应收账款的信用风险与预期信用损失率如下:

账龄	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	5
1-2年(含2年)	10
2-3年(含3年)	15
3-4年(含4年)	35
4-5年(含5年)	50
5年以上	100

对于合并范围内关联往来组合,结合历史信用损失经验、目前经济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失率,计算预期信用损失。对于无明显减值迹象的,预期信用损失率为0。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的,如:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、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账款等,公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

3、其他应收款

公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息,确定预期信用损失。信用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。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的,如:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等,公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款,作为具有类似信用风险特征的组合,公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失,并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。

其他应收款按照信用风险特征组合计提坏账准备,组合类别及确定依据如下:

组合类别	预期信用损失确定依据
其他应收款-账龄组合	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等
其他应收款-备用金组合	备用金等
其他应收款-合并范围内关联往来组合	公司合并范围内关联往来

作为公司信用风险管理的一部分,公司利用其他应收款账龄和备用金为基础来评估预期信用损失。其他应收款的信用风险与预期信用损失率如下:

账龄	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	5
1-2年(含2年)	10
2-3年(含3年)	15
3-4年(含4年)	35
4-5年(含5年)	50
5年以上	100

对于合并范围内关联往来组合,结合历史信用损失经验、目前经济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失率,计算预

期信用损失。对于无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

4、合同资产

合同资产的预期信用损失的确定方法按照应收账款相关政策确定预期信用损失。

四、其他说明

公司本次计提资产减值准备及核销资产已经中审华会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

五、董事会审计委员会意见

经审议，审计委员会认为依据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公司本次计提资产减值准备及核销资产的依据充分，计提资产减值准备及核销资产后，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。因此，审计委员会同意将该事项提交董事会审议。

六、董事会意见

公司董事会认为：本次计提资产减值准备及核销资产遵照《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，基于谨慎性原则，依据充分，公允地反映了公司的资产状况。因此，同意本次计提资产减值准备及核销资产。

七、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遵照《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，基于谨慎性原则，依据充分，公允地反映了公司的资产状况。公司董事会就该项议案的决策程序符合相关法律法规以及《企业会计准则》的有关规定，同意公司本次计提资产减值准备及核销资产。

八、备查文件

- 1、《湖南三德科技股份有限公司第四届董事会第十四次会议决议》
- 2、《湖南三德科技股份有限公司第四届监事会第十二次会议决议》
- 3、《湖南三德科技股份有限公司第四届董事会审计委员会 2024 年第一次会

议决议》

特此公告。

湖南三德科技股份有限公司

董事会

2024年4月24日