

爱司凯科技股份有限公司**关于 2022 年半年度计提信用减值损失及资产减值损失的公告**

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。

一、本次计提信用减值损失及资产减值损失情况概述**（一）本次计提信用减值损失及资产减值损失的原因**

爱司凯科技股份有限公司（以下简称“公司”）根据《深圳证券交易所创业板上市规则》《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定，公司及下属子公司对 2022 年 6 月 30 日期末各类存货、应收款项、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了全面清查，对各类存货的可变现净值、应收款项回收的可能性、固定资产、在建工程及无形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，本着谨慎性原则，公司需对可能发生资产减值损失的相关资产进行计提信用减值损失及资产减值损失处理。本次计提信用减值损失及资产减值损失处理无需提交公司董事会审议。

（二）本次计提信用减值损失及资产减值损失的范围和总金额

公司及下属子公司对 2022 年 6 月 30 日期末存在可能发生减值迹象的资产（范围包括应收款项、其他应收款、存货、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等）进行全面清查和资产减值测试后，计提 2022 年半年度各项信用减值损失及资产减值损失共计 2,246,359.21 元，核销资产 112,519.85 元，详情如下表：

(1) 信用减值损失及资产减值损失项目

单位：元

类别	项 目	年初余额	本年计提	本年减少		期末余额
				转回或收回	转销	
信用减值损失	应收票据坏账准备	1,131,723.15	159,095.39			1,290,818.54
	应收账款坏账准备	41,267,809.10	1,896,954.43			43,164,763.53
	其他应收款坏账准备	1,154,031.65	75,936.55	266,000.00		963,968.20
资产减值损失	合同资产	32,092.75	75,298.75			107,391.50
	存货跌价准备	9,392,916.66	305,074.09		112,519.85	9,585,470.90
合计		52,978,573.31	2,512,359.21	266,000.00	112,519.85	55,112,412.67

(2) 核销资产项目

项 目	金额
原材料	59,200.28
库存商品	53,319.57
合计	112,519.85

二、本次计提信用减值损失及资产减值损失的确认标准及计提方法

(一) 信用减值损失

2022 年半年度公司计提应收票据坏账准备 159,095.39 元，应收账款坏账准备 1,896,954.43 元，计提其他应收款坏账准备 75,936.55 元，冲回其他应收款坏账准备 266,000.00 元，信用减值损失的确认标准及计提方法为：

本公司对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括有关过去事项、当期事项和前瞻性信息，以单项或组合的方式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和财务担保合同等的预期信用损失进

行估计。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，本公司仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收款项和应收款项融资，本公司运用简化计量方法，即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的金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果该金融资产的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确认组合的依据
组合 1	以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2	以合并范围内关联方、公司在职员工作为信用风险特征
组合 3	以票据类型作为信用风险特征

对于划分为组合 1 的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，并考虑当期事项和前瞻性信息，编制应收款项账龄与预期信用损失率对照表（如下表），以此为基础计算预期信用损失。

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内（含 1 年）	5
1 至 2 年（含 2 年）	10
2 至 3 年（含 3 年）	30

账龄	预期信用损失率 (%)
3 至 4 年 (含 4 年)	50
4 至 5 年 (含 5 年)	80
5 年以上	100

对于划分为组合 2 的应收款项,本公司与合并范围内关联方和公司在职员工发生的应收款项一般不提损失准备,但如果确有确凿证据表明债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、员工离职等情况,本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于划分为组合 3 的应收款项,由于银行承兑汇票具有较低信用风险,一般不计提损失准备,但如果资产负债表日评估信用风险已经显著增加,本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于商业承兑汇票本公司按照应收款项连续账龄的原则,按照组合 1 编制的应收款项账龄与预期信用损失率对照表中评估的预期信用损失率计算预期信用损失。

(二) 资产减值损失

2022 年半年度公司计提合同资产坏账准备 75,298.75 元, 公司合同资产坏账准备的确认标准及计提方法为:

对于不包含重大融资成分的合同资产,本公司采用预期信用损失的简化模型,即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,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。

对于包含重大融资成分的合同资产,本公司选择采用预期信用损失的简化模型,即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,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。

2022 年半年度公司计提存货跌价准备 305,074.09 元, 公司存货跌价准备的确认标准及计提方法为:

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。产成品和用于出售的其他存货,以其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;在产品以其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。如果以后存货价值又得以恢

复，在已提跌价准备的范围内转回。

公司按照单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。对经单独测试未减值，但库龄超过 1 年且未领用的原材料按照 5%计提减值准备。

（三）本次核销的资产

公司 2022 年半年度核销资产金额 112,519.85 元，其中母公司爱司凯科技股份有限公司对存货中已无使用价值及无转让价值的存货进行报废处理，本次存货报废损失共计 59,200.28 元；母公司爱司凯科技股份有限公司对存货中已计提存货跌价准备的存货进行对外销售，本次对外销售存货核销资产共计 53,319.57 元。

三、本次计提信用减值损失及资产减值损失的审批程序

本次计提信用减值损失及资产减值损失事项是按照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定执行，无需提交公司董事会审议。本次计提信用减值损失及资产减值损失事项未经会计师事务所审计。

四、本次计提信用减值损失及资产减值损失对公司的影响

本次计提信用减值损失及资产减值损失，将减少公司 2022 年半年度营业利润 2,246,359.21 元。

公司本次资产和信用减值准备计提遵守并符合《企业会计准则》和相关政策法规等的相关规定，符合公司实际情况，依据充分，计提后能够公允、客观、真实地反映截至 2022 年 6 月 30 日公司的财务状况、资产价值及经营成果，不存在损害公司和股东利益的情形。

特此公告。

爱司凯科技股份有限公司董事会

2022 年 8 月 26 日