

证券代码：300631

证券简称：久吾高科

公告编号：2024-009

江苏久吾高科技股份有限公司

关于 2023 年度计提减值准备及核销坏账的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、本次计提减值准备及核销坏账情况的概述

根据《企业会计准则》《上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》及江苏久吾高科技股份有限公司（以下简称“公司”）会计政策等相关规定，公司本着谨慎性原则，对合并财务报表范围内的 2023 年度存在可能发生减值迹象的资产进行减值测试，对可能发生的减值损失计提减值准备。

（一）本次计提资产减值情况：

单位：人民币元

项目	期初余额	本期计提	本期转回/核销	其他	期末余额
其他应收款坏账损失	3,531,556.80	2,049,755.42	200,000.00	-	5,381,312.22
其中：单项计提		200,000.00	200,000.00		
应收账款坏账损失	79,893,181.23	53,498,814.44	1,526,617.66	-	131,865,378.01
其中：单项计提		16,549,783.66	1,526,617.66		15,023,166.00
合同资产减值损失	5,087,674.47	-1,403,627.93	-	-	3,684,046.54
存货跌价准备	1,574,208.15	2,443,088.37	153,715.30	-	3,863,581.22
合计	90,086,620.65	56,588,030.30	1,880,332.96	-	144,794,317.99

（二）应收账款单项金额重大的减值准备计提情况：

单位：人民币元

项目	说明
----	----

资产名称	航天环境工程有限公司应收账款
账面原值	13,596,500.00
本次计提减值准备的金额	13,596,500.00
预计可收回金额	0.00
可收回金额的计算过程	账面应收账款余额 13,596,500.00，预计可收回金额为 0，应收账款预计减值损失比例 100%。
本次计提减值准备的依据	《企业会计准则》及公司相关会计制度

二、本次计提减值准备的方法

(一) 应收款项

1、其他应收款减值

1.1 本公司按照一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

1.2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

1.3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

1.4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试。

2、应收账款减值

2.1 本公司按照简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用

损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2.2 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收本公司合并范围内关联方款项

2.3 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

2.4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

3、合同资产减值

3.1 本公司按照简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的合同资产单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余合同资产按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

3.2 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的公司资产
已完工未结算资产	采用时段法确认收入的已完工未结算资产
关联方组合	本公司合并范围内关联方的合同资产

3.3 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算合同资产账龄。

3.4 按照单项计提减值准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的合同资产单独进行减值测试。

(二) 存货减值准备

存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定

三、本次计提减值准备对公司的影响

公司2023年度计提资产减值准备共计56,588,030.30元，符合《企业会计准则》和相关政策规定，符合公司资产实际情况，能够更加公允地反映公司资产状况，可以使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。本次计提减值准备减少公司当期利润总额56,588,030.30元。本期核销及其他减少不影响公司利润总额。公司本次计提资产减值准备已经会计师事务所审计确认。

特此公告。

江苏久吾高科技股份有限公司

董事会

2024年3月5日