

证券代码：301180

证券简称：万祥科技

公告编号：2024-014

苏州万祥科技股份有限公司

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。

苏州万祥科技股份有限公司（以下简称“公司”、“万祥科技”）根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》、《企业会计准则》以及公司相关会计政策的规定，计提了资产减值损失，现将具体情况公告如下：

一、本次计提信用减值损失和资产减值损失情况概述

（一）本次拟计提资产减值准备的原因

为了更加真实、公允的反映公司截止 2023 年 12 月 31 日的财务状况，公司对合并报表范围内各类存货、应收款项、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等资产进行了全面清查，对可能发生减值迹象的资产进行了充分的评估和分析并进行资产减值测试，根据减值测试结果，管理层基于谨慎性原则，公司对可能发生资产减值损失的相关资产进行计提减值准备。

（二）计提资产减值准备的范围和金额

公司对合并报表范围内的 2023 年度计提资产减值准备的资产项目主要为信用减值损失、存货跌价损失。

根据减值测试结果，公司计提 2023 年度各项资产减值共计 2,611.23 万元，详细计提情况如下：

单位：万元

项目	本期计提金额
1、信用减值损失	625.21

其中：应收账款坏账损失	-136.59
其他应收款坏账损失	761.80
2、存货跌价损失	1,778.86
3、固定资产减值损失	128.30
4、在建工程减值损失	78.86
合计	2,611.23

注：小数点最后一位差异为四舍五入导致

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，公司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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体计提方法如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
非关联方销售货款	类似信用风险特征	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整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
关联方组合	类似信用风险特征	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期计量坏账准备

上述组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5%	5%
1-2年	20%	20%
2-3年	30%	50%
3-4年	50%	100%
4-5年	80%	100%
5年以上	100%	100%

三、本次资产减值计提详细情况

(一) 应收账款坏账计提情况如下：

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	311,210,775.54	343,084,933.54
1—2年	895,880.13	1,694,488.65
2—3年	337,668.38	
小计	312,444,324.05	344,779,422.19
减：坏账准备	16,176,381.86	17,493,268.15
合计	296,267,942.19	327,286,154.04

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	431,479.96	0.14	431,479.96	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	312,012,844.09	99.86	15,744,901.90	5.05	296,267,942.19
其中：非关联方销售货款	312,012,844.09	99.86	15,744,901.90	5.05	296,267,942.19
合计	312,444,324.05	100.00	16,176,381.86		296,267,942.19

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	344,779,422.19	100.00	17,493,268.15	5.07	327,286,154.04
其中：非关联方销售货款	344,779,422.19	100.00	17,493,268.15	5.07	327,286,154.04
合计	344,779,422.19	100.00	17,493,268.15	5.07	327,286,154.04

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
苏州莱轩新材料有限公司	431,479.96	431,479.96	100.00	客户财务困难
合计	431,479.96	431,479.96	100.00	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 非关联方销售货款

非关联方销售货款	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	311,210,775.54	15,560,538.75	5.00
1—2年	562,574.20	112,514.84	20.00
2—3年	239,494.35	71,848.31	30.00
合计	312,012,844.09	15,744,901.90	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款		431,479.96				431,479.96
按组合计提预期信用损失的应收账款	17,493,268.15		1,747,519.24	847.01		15,744,901.90
其中：非关联方销售货款	17,493,268.15		1,747,519.24	847.01		15,744,901.90
合计	17,493,268.15	431,479.96	1,747,519.24	847.01		16,176,381.86

(二) 其他应收款坏账损失情况如下：

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	4,612,294.99	9,011,186.98
1—2年	7,471,499.67	20,481,411.47
2—3年	19,004,579.02	4,047,750.00
3年以上	4,269,750.00	392,500.00
小计	35,358,123.68	33,932,848.45
减：坏账准备	20,525,366.13	12,915,566.64
合计	14,832,757.55	21,017,281.81

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	6,351,555.84	4,563,650.00
土地处置款	18,939,679.02	18,939,679.02
待收回预付账款	6,285,478.46	6,313,000.00
出口退税款	1,908,962.05	1,181,671.82
农名工工资保障金		1,264,000.00
押金、备用金等款项	1,872,448.31	1,670,847.61
小计	35,358,123.68	33,932,848.45

款项性质	期末余额	期初余额
减：坏账准备	20,525,366.13	12,915,566.64
合计	14,832,757.55	21,017,281.81

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	29,072,645.22	14,239,887.67	14,832,757.55	27,619,848.45	6,602,566.64	21,017,281.81
第二阶段						
第三阶段	6,285,478.46	6,285,478.46		6,313,000.00	6,313,000.00	
合计	35,358,123.68	20,525,366.13	14,832,757.55	33,932,848.45	12,915,566.64	21,017,281.81

4. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	6,602,566.64		6,313,000.00	12,915,566.64
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	7,645,271.03			7,645,271.03
本期转回			27,521.54	27,521.54
本期转销				
本期核销	7,950.00			7,950.00
其他变动				
期末余额	14,239,887.67		6,285,478.46	20,525,366.13

(三) 存货跌价准备计提详细情况：

2023年度公司共计提存货跌价准备1,778.86万元。资产负债表日，公司在对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。详细情况如下：

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	91,139,893.36	7,345,703.00	83,794,190.36	159,670,844.08	4,257,129.88	155,413,714.20
在产品	30,113,885.16	8,403,496.41	21,710,388.75	29,539,339.66	4,554,999.17	24,984,340.49
产成品	50,046,443.22	13,518,110.04	36,528,333.18	50,125,261.62	9,585,686.26	40,539,575.36
合计	171,300,221.74	29,267,309.45	142,032,912.29	239,335,445.36	18,397,815.31	220,937,630.05

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	4,257,129.88	5,058,235.16			1,969,662.04		7,345,703.00
在产品	4,554,999.17	4,956,637.42			1,108,140.17		8,403,496.42
产成品	9,585,686.26	7,773,760.56			3,841,336.79		13,518,110.03
合计	18,397,815.31	17,788,633.14			6,919,139.00		29,267,309.45

(四) 固定资产减值准备计提详细情况：

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	301,689,410.18	244,473,010.72	8,757,301.91	8,238,294.31	563,158,017.12
2. 本期增加金额	77,299,143.37	54,274,463.45	783,068.57	4,443,392.50	136,800,067.89
购置		54,274,463.45	783,068.57	4,443,392.50	59,500,924.52
在建工程转入	77,299,143.37				77,299,143.37
3. 本期减少金额	1,950,801.95	112,438.55	1,516,679.50	51,929.21	3,631,849.21
处置或报废	1,950,801.95	112,438.55	1,516,679.50	51,929.21	3,631,849.21
4. 期末余额	377,037,751.60	298,635,035.62	8,023,690.98	12,629,757.60	696,326,235.80
二. 累计折旧					
1. 期初余额	47,895,610.23	85,565,739.79	5,792,018.02	4,443,832.25	143,697,200.29
2. 本期增加金额	16,807,739.17	25,918,735.84	878,934.80	1,601,602.57	45,207,012.38
本期计提	16,807,739.17	25,918,735.84	878,934.80	1,601,602.57	45,207,012.38
3. 本期减少金额	320,587.63	111,718.90	1,361,507.22	22.68	1,793,836.43
处置或报废	320,587.63	111,718.90	1,361,507.22	22.68	1,793,836.43

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
4. 期末余额	64,382,761.77	111,372,756.73	5,309,445.60	6,045,412.14	187,110,376.24
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加 金额		1,283,007.99			1,283,007.99
本期计提		1,283,007.99			1,283,007.99
3. 本期减少 金额					
处置或报废					
4. 期末余额		1,283,007.99			1,283,007.99
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	312,654,989.83	185,979,270.90	2,714,245.38	6,584,345.46	507,932,851.57
2. 期初账面价值	253,793,799.95	158,907,270.93	2,965,283.89	3,794,462.06	419,460,816.83

(五) 在建工程减值准备计提详细情况:

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
微宙电子常州二期厂房	41,332,570.93		41,332,570.93	1,114,865.16		1,114,865.16
调试中设备	81,622,740.33		81,622,740.33	38,359,091.23		38,359,091.23
重庆井上通笔记本外观结构件产业化项目	38,343,019.78		38,343,019.78	18,290,078.18		18,290,078.18
万祥科技苏州二期厂房	68,389,717.54		68,389,717.54	342,149.17		342,149.17
微型锂电池生产线	5,028,380.32	788,584.03	4,239,796.29	22,073,377.24		22,073,377.24
ERP 软件工程	2,471,249.99	2,471,249.99		2,589,502.42	2,471,249.99	118,252.43
重庆井上通新能源动力电池项目				65,387,740.11		65,387,740.11
零星工程				353,211.01		353,211.01
合计	237,187,678.89	3,259,834.02	233,927,844.87	148,510,014.52	2,471,249.99	146,038,764.53

四、计提资产减值准备对公司的影响

公司本次计提资产减值准备2,611.23万元，将减少公司2023年度利润总额2,611.23万元。本次计提资产减值准备已经北京大华国际会计师事务所（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。本次计提资产减值准备不涉及关联方和关联交易。

五、本次计提资产减值准备的审批程序

本次计提资产减值准备事项，已经公司第二届董事会第十次会议及第二届监事会第九次会议审议通过，本议案尚需提交公司2023年年度股东大会审议。

六、独立董事专门会议意见

独立董事认为：公司本次基于谨慎性原则，严格按照《企业会计准则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》、《公司章程》等相关法律法规、规范性文件的规定，对截止2023年12月31日合并报表范围内相关资产计提减值准备，依据充分，计提方式和决策程序合法有效。本次计提资产减值准备后，能更加真实、准确地反映公司的资产价值和财务状况，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利益的情形。我们同意公司2023年度计提资产减值准备的相关事项。

七、监事会意见

监事会认为：经审核，公司根据《企业会计准则》和公司相关会计政策计提本次坏账准备、存货跌价准备，符合公司实际情况，符合财务谨慎性原则的要求，符合《企业会计准则》和相关政策要求，不存在损害公司和股东利益的行为，不涉嫌利润操纵。公司本次计提资产减值准备事项，真实反映企业2023年度财务状况、资产价值及经营成果，公司董事会就该项议案的决策程序符合相关法律法规的有关规定，监事会同意公司本次资产减值准备计提事项。

八、备查文件

- 1、苏州万祥科技股份有限公司第二届董事会第十次会议决议；
- 2、苏州万祥科技股份有限公司第二届监事会第九次会议决议；
- 3、苏州万祥科技股份有限公司第二届董事会独立董事专门会议 2024 年第一次会议决议。

特此公告。

苏州万祥科技股份有限公司

董 事 会

2024 年 4 月 20 日