

证券代码：300899

证券简称：上海凯鑫

公告编号：2024-035

上海凯鑫分离技术股份有限公司 关于2024年半年度冲回信用减值损失的公告

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。

根据《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》等相关规定，为公允反映公司财务状况、资产价值及经营成果，上海凯鑫分离技术股份有限公司（以下简称“公司”）对截至2024年6月30日合并报表范围内的存在减值迹象的各项资产进行减值测试，并根据测试结果，冲回相关减值损失，现将有关情况说明如下：

一、本次冲回信用减值损失的具体情况

公司2024年半年度冲回各项资产减值准备金额合计262.62万元，具体明细如下：

单位：万元

资产减值项目	本期发生额
应收账款坏账损失	271.25
其他应收款坏账损失	-8.63
合计	262.62

二、公司对本次冲回信用减值损失的审批程序

根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等相关法律、法规、规范性文件以及《公司章程》等相关规定，本次冲回信用减值损失无需提交公司董事会或股东大会审议。

四、本次冲回信用减值损失的依据和说明

本次计提和冲回信用减值损失的包括应收账款、其他应收款。

（一）应收账款

本公司对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，按单项计提预期信用损失。本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。

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，本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。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：账龄组合	除已单独计提损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2：关联方组合	合并范围内公司的应收账款	不计提

本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本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。

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1-6 个月（含 6 个月）	1.00
7-12 个月（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	30.00
3-4 年（含 4 年）	50.00
4-5 年（含 5 年）	80.00
5 年以上	100.00

应收账款账龄按先进先出法进行计算。

（二）其他应收款

本公司对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，按单项计提预期信用损失。本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其他应收款单独确定其信用损失。

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，本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其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1: 账龄组合	除已单独计提损失准备的其他应收款外, 本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的预期信用损失为基础, 考虑前瞻性信息, 确定损失准备。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2: 关联方组合	合并范围内公司的其他应收款	不计提

本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征, 账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日, 本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预测, 编制其他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。

账龄	其他应收款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1-2 年 (含 2 年)	10.00
2-3 年 (含 3 年)	30.00
3-4 年 (含 4 年)	50.00
4-5 年 (含 5 年)	80.00
5 年以上	100.00

其他应收款账龄按先进先出法进行计算。

根据上述会计政策, 公司 2024 年上半年冲回应收账款坏账准备 271.25 万元, 主要是应收账款收回, 冲回前期计提的坏账准备, 计提其他应收款坏账准备 8.63 万元, 合计冲回信用减值损失 262.62 万元。

五、本次冲回信用减值损失对公司的影响

本次冲回信用减值损失 262.62 万元, 占公司最近一个会计年度经审计净利润的 16.85%。将增加公司 2024 年半年度归属于上市公司股东净利润 262.62 万元 (不考虑所得税)。具体金额以会计师的审计结果为准。

本次冲回信用减值损失遵守并符合《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, 依据充分, 计提后能够客观、公允、真实地反映公司截至 2024 年 6 月 30 日的财务状况、资产价值及 2024 年半年度的经营成果, 不存在损害公司和股东利益的行为。

特此公告。

上海凯鑫分离技术股份有限公司董事会

2024年8月27日