

苏州珂玛材料科技股份有限公司

关于 2024 年前三季度计提

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。

为公允反映苏州珂玛材料科技股份有限公司（以下简称“公司”）的资产价值，根据企业会计准则的相关规定，公司定期对各项资产进行检查，对存在减值迹象的资产进行减值测试。本着谨慎性原则，公司拟对截至 2024 年 9 月 30 日合并报表范围内的有关资产计提减值准备，现将相关情况公告如下：

一、本次计提减值准备情况概述

（一）本次计提减值准备的原因

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》及《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》等相关规定的要求，为真实、准确反映公司截至 2024 年 9 月 30 日的财务状况、资产价值及 2024 年前三季度的经营成果，公司对各类资产进行了全面检查和减值测试，认为部分资产存在一定的减值迹象，本着谨慎性原则，对公司截至 2024 年 9 月 30 日合并报表范围内有关资产计提相应的减值准备。

（二）本次计提减值准备的资产范围及金额

经过公司对 2024 年 9 月 30 日存在可能发生减值迹象的资产进行全面检查和进行信用减值及资产减值测试后，2024 年前三季度计提各项信用减值损失及资产减值损失 13,187,392.75 元，明细如下：

单位：人民币元

项目	本期发生额
1、信用减值损失/(转回)	7,791,714.64
其中：应收票据坏账损失	4,163.79
应收账款坏账损失	7,793,246.76
其他应收款坏账转回	(4,041.42)
长期应收款坏账转回	(1,654.49)
2、资产减值损失	5,395,678.11
其中：存货减值损失	5,395,678.11

二、本次计提信用减值损失和资产减值损失的确认标准及计提方法

(一) 信用减值损失：

公司对于以摊余成本计量的金融资产和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，以预期信用损失为基础确认损失准备。

公司考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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、应收账款和应收款项融资，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。

除上述应收票据、应收账款和应收款项融资外，于每个资产负债表日，公司对处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

公司对于处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

按照单项计算预期信用损失的各类金融资产，其信用风险特征与该类中的其他金融资产显著不同。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，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，确定组合的依据和计提方法如下：

组合	确定组合的依据
应收票据组合	应收银行承兑汇票
应收款项融资组合	应收银行承兑汇票
应收账款组合	因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款，以销售收入初始确认时点作为账龄的起算时点
押金和保证金组合	押金和保证金等信用风险较低的应收款项
员工备用金组合	备用金等信用风险较低的应收款项
租赁押金组合	租赁押金等信用风险较低的应收款项
关联方借款及利息组合	应收关联方借款及利息
关联方往来款组合	应收关联方往来款项
合并范围内公司款项组合	应收合并范围内子公司应收款项
其他	除以上组合以外的应收款项

对于划分为组合的应收账款和因销售商品、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，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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款和长期应收款，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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

经测算，2024 年前三季度公司计提信用减值损失 7,791,714.64 元，其中应收票据坏账损失 4,163.79 元，应收账款坏账损失 7,793,246.76 元，其他应收款坏账转回 4,041.42 元，长期应收款坏账转回 1,654.49 元。

（二）资产减值损失：

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。在同一地区生产和销售且具有相同或类似最终用途的存货，公司合并计提存货跌价准备。其中，对于原材料，公司根据库龄计提存货跌价准备；对于在产品、产成品、发出商品、委托加工物资和周转材料，公司根据保管状态、历史销售折扣情况及预计未来销售情况等因素计提存货跌价准备。

经测算，2024年前三季度公司计提资产减值损失 5,395,678.11 元，其中存货减值损失 5,395,678.11 元。

三、本次计提减值准备对公司的影响

本次计提 2024 年前三季度各项信用减值损失及资产减值损失 13,187,392.75 元，计入公司 2024 年前三季度损益，导致公司 2024 年第三季度报告合并报表利润总额降低 13,187,392.75 元，并相应减少公司报告期期末的所有者权益。公司 2024 年第三季度报告合并报表归属于上市公司股东的净利润为 225,801,117.08 元。公司本次计提的减值损失未经会计师事务所审计。

本次计提减值损失后，能够更加公允地反映公司截至 2024 年 9 月 30 日的财务状况、资产价值及 2024 年前三季度的经营成果。本次计提减值损失有利于进一步增强公司的防范风险能力，确保公司的可持续发展，不存在损害公司和全体股东利益的情形。

特此公告。

苏州珂玛材料科技股份有限公司董事会

2024 年 10 月 25 日