

证券代码：300668

证券简称：杰恩设计

公告编号：2025-032

## 深圳市杰恩创意设计股份有限公司关于2025年第一季度 转回资产减值损失及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。

深圳市杰恩创意设计股份有限公司（以下简称“公司”）于2025年4月21日分别召开了第四届董事会第三次会议及第四届监事会第三次会议，会议审议通过了《关于2025年第一季度转回资产减值损失及信用减值损失的议案》。2025年第一季度转回信用减值损失10,341,915.96元，转回资产减值损失608,207.48元，现将具体情况公告如下：

### 一、本次转回资产减值损失及信用减值损失的情况概述

#### （一）本次转回资产减值损失及信用减值损失的原因

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》等相关法律、法规和规范性文件及公司相关会计制度的规定和要求，公司及纳入合并范围的子公司对截至2025年3月31日合并报表范围内相关资产进行了全面清查并进行了减值测试，同时依据管理层对市场情况及交易近况的研讨判断，基于谨慎性原则，对有关资产转回相应的减值准备。

#### （二）本次转回资产减值损失及信用减值损失的资产范围和总金额

公司及纳入合并范围的子公司对截至2025年3月31日的各类资产进行了核查，基于谨慎性原则，公司2025年第一季度转回资产减值损失和信用减值损失共计10,950,123.44元，具体情况如下：

单位：人民币元

| 项目     | 项目       | 2025年第一季度转回  |
|--------|----------|--------------|
| 信用减值损失 | 应收账款坏账准备 | 8,471,126.25 |

|        |           |                      |
|--------|-----------|----------------------|
|        | 其他应收款坏账准备 | 951,493.17           |
|        | 应收票据坏账准备  | 919,296.54           |
| 资产减值损失 | 合同资产减值损失  | 608,207.48           |
|        | <b>合计</b> | <b>10,950,123.44</b> |

注：上表数据未经审计。

### （三）计提资产减值损失及信用减值损失的确认标准及计提方法

#### 1、金融资产减值的测试方法及会计处理方法：

本公司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金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、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。

如果该金融工具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工具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。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。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司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。

对于租赁应收款，本公司选择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。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

各类金融资产信用损失的确定方法：

(1) 按单项计提坏账准备

| 项目                    | 计提方法                                                                                                                                            |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项  | 单项金额重大的判断标准为：应收款项账面余额300万以上（含300万）的款项。<br>对于单项金额重大的应收款项，公司单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值，公司根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入账龄组合计提坏账准备。 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 | 如有客观证据表明单项金额不重大应收款项发生减值的，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入账龄组合计提坏账准备。                                                             |

(2) 按账龄组合计提坏账准备

| 组合名称 | 坏账准备计提方法 |
|------|----------|
| 账龄组合 | 账龄分析法    |

账龄分析法计提坏账准备标准：

| 账龄   | 应收账款计提比例 | 其他应收款计提比例 | 应收票据计提比例 | 应收款项融资计提比例 |
|------|----------|-----------|----------|------------|
| 1年以内 | 5%       | 5%        | 5%       | 5%         |
| 1-2年 | 10%      | 10%       | 10%      | 10%        |
| 2-3年 | 30%      | 30%       | 30%      | 30%        |
| 3年以上 | 100%     | 100%      | 100%     | 100%       |

2、合同资产的预期信用损失的确定方法、会计处理方法以及坏账计提标准参照以上金融资产减值的测试方法、会计处理方法以及坏账计提标准。

3、长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

## **二、本次转回资产减值损失及信用减值损失对公司财务状况的影响**

公司预计 2025 年第一季度转回资产减值损失及信用减值损失合计 10,950,123.44 元，将增加公司 2025 年第一季度合并报表净利润及所有者权益 10,950,123.44 元。本次转回资产减值损失和信用减值损失事项，真实反映了企业财务状况，符合会计准则和相关政策要求，符合公司的实际情况，不存在损害公司及股东利益的行为。

## **三、本次转回资产减值损失及信用减值损失的合理性说明**

公司本次转回资产减值损失及信用减值损失事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，依据充分，体现了会计谨慎性的原则，符合公司的实际

情况，本次转回减值损失后能公允的反映截至 2025 年 3 月 31 日公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司会计信息更加真实可靠，更具合理性。

特此公告。

深圳市杰恩创意设计股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 22 日