

证券代码：002850

证券简称：科达利

公告编号：2026-019

债券代码：127066

债券简称：科利转债

## 深圳市科达利实业股份有限公司

### 关于 2025 年度计提资产减值准备和信用减值准备的公告

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。

深圳市科达利实业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所股票上市规则》等法律法规，为真实、准确反映公司目前的资产状况，结合公司会计政策的相关规定，对部分可能发生资产减值的资产计提了减值准备，现将公司本次计提减值准备的具体情况公告如下：

#### 一、本次计提资产减值准备情况概述

基于谨慎性原则，公司根据相关政策要求，对公司的各类资产进行了全面检查和减值测试，公司对截至 2025 年 12 月 31 日合并报表范围内的有关资产计提相应的减值准备。

公司 2025 年度计提资产减值准备的资产项目为应收款项、存货、固定资产，计提各项资产减值准备为 10,788.95 万元，占公司最近一个会计年度经审计净利润即 2025 年度经审计的归属于上市公司股东净利润 176,403.00 万元的 6.12%，具体如下：

单位：万元

资产项目	年初数	本期计提	本期转回或转销及其他变动	年末数
应收款项-坏账准备	23,514.54	7,753.93	2,992.93	28,275.54
其中：应收票据-坏账准备	2.39	27.92		30.32
应收账款-坏账准备	22,669.86	5,188.61	2,995.19	24,863.28
应收款项融资-坏账准备	0.00	2,494.18		2,494.18
其他应收款-坏账准备	842.29	43.22	-2.26	887.77
存货跌价准备	10,627.52	2,921.19	6,449.60	7,099.11

资产项目	年初数	本期计提	本期转回或转销及其他变动	年末数
长期资产减值准备	2,696.47	113.82	-436.79	3,247.08
其中：固定资产减值准备	2,696.47	113.82	-436.79	3,247.08
合计	36,838.54	10,788.95	9,005.75	38,621.74

根据《深圳证券交易所股票上市规则》等法律法规、规范性文件及《公司章程》等相关规定，本次事项无需提交董事会及股东会审议。

## 二、本次计提资产减值准备的确认标准和计提方法

### （一）应收款项坏账准备

2025 年度公司计提应收款项坏账准备 7,753.93 万元，确认标准及计提方法如下：

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或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，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 应收账款凭证

应收票据组合 3 财务公司承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联公司

应收账款组合 2 账龄组合

对于划分为组合的应收账款，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整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收合并范围内关联方组合

其他应收款组合 4 账龄组合

对于划分为组合的其他应收款，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，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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 应收账款凭证

对于划分为组合的应收款项融资，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5.00%	5.00%
1 至 2 年	10.00%	10.00%
2 至 3 年	30.00%	30.00%
3 至 4 年	50.00%	50.00%

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
4至5年	80.00%	80.00%
5年以上	100.00%	100.00%

此外，公司对于应收款项融资中的应收账款凭证组合计提预期信用损失。其中，应收账款凭证-融单的计提比例为 1%，其他应收账款凭证的计提比例为 5%。

## （二）存货跌价准备

2025 年度公司计提存货跌价准备 2,921.19 万元，存货跌价准备的确认标准及计提方法为：

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

## （三）长期资产减值准备

2025 年度公司计提长期资产减值准备 113.82 万元，长期资产减值准备确认标准及计提方法为：

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；

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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### **三、本次计提资产减值准备对公司的影响**

本期计提资产减值准备，影响 2025 年度利润总额 10,788.95 万元，公司本期计提资产减值准备事项遵照了《企业会计准则》和相关会计政策的规定，符合谨慎性原则，计提资产减值准备依据充分。计提减值准备后，公司 2025 年度财务报表能更加公允反映截至 2025 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值和 2025 年度的经营成果，使公司的会计信息更加真实可靠，更具合理性，不存在损害公司及全体股东利益的情况。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次资产减值准备事项进行了审计并出具了标准无保留审计意见的审计报告。

特此公告。

深圳市科达利实业股份有限公司

董 事 会

2026年3月28日