

证券代码：300856 证券简称：科思股份 公告编号：2026-025

债券代码：123192 债券简称：科思转债

南京科思化学股份有限公司 关于 2025 年度计提资产减值准备及核销资产的公告

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。

一、本次计提资产减值准备及核销资产情况概述

根据《企业会计准则》及深圳证券交易所相关规定，为真实、公允地反映公司截至 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度经营成果，南京科思化学股份有限公司（以下简称“公司”）对合并范围内相关资产进行了清查，并基于谨慎性原则，对存在减值迹象的资产计提了减值准备、对部分已达到使用寿命且无转让价值的资产予以核销。本次计提减值准备及核销资产事项无需提交公司董事会审议。

二、本次计提资产减值准备及核销资产的范围和总金额

公司及下属子公司对 2025 年末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，计提各项资产减值准备 633.92 万元，核销资产 1,505.52 万元。

（一）计提资产减值准备的范围和金额

项目	本期计提金额 (万元)	本期核销金额 (万元)	本期转回或转 销金额 (万元)
应收账款坏账准备	-89.42	222.40	-
其他应收款坏账准备	17.62	-	-

存货跌价准备和合同履约成本减值准备	378.69	-	133.25
持有待售资产减值准备	327.03	-	-
合计	633.92	222.40	133.25

(二) 核销资产的范围和总金额

项目	账面原值 (万元)	已计提跌价准备 或累计折旧 (万元)	账面价值 (万元)
应收账款	222.40	222.40	-
固定资产	5,849.99	4,344.47	1,505.52
合计	6,072.39	4,566.87	1,505.52

三、本次计提资产减值准备及核销资产的具体情况说明

(一) 计提资产减值准备的确认标准和计提方法

1、应收款项

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项应收款项在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项应收款项的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应

收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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应收款项，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

单独评估信用风险的应收款项，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
银行承兑汇票	本组合为日常经营活动中收取的银行承兑汇票
商业承兑汇票	本组合为日常经营活动中收取的商业承兑汇票
保证金、押金及代垫款项	本组合为日常经营活动中应收取的各类保证金、押金及代垫款项等
合并范围内关联方往来款项	本组合为合并范围内关联方往来款项

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司按账款发生日至报表日期间计算账龄，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，编制应收款项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：

账 龄	计提比例
一年以内	5%
一至二年	20%
二至三年	50%
三年以上	100%

对于划分为银行承兑汇票组合的银行承兑汇票，具有较低信用风险，本公司不计提坏账准备。

对于划分为商业承兑汇票组合的商业承兑汇票，本公司按照应收账款连续账龄的原则计提坏账准备。

对于划分为保证金、押金及代垫款项组合的其他应收款，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失。

对于合并范围内关联方往来款项，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期，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。

公司本期应收账款、其他应收款合计计提坏账准备-71.80万元，因交易对方破产清算，应收账款已无法收回，核销坏账222.40万元。

2、存货

存货可变现净值按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

期末，按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，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。

本公司对主要原材料、在产品、产成品按单个项目计提存货跌价准备，对数量繁多、单价较低的原材料、周转材料等按类别计提存货跌价准备。

公司本期计提存货跌价准备378.69万元，存货实现对外销售，转销存货跌价准备133.25万元。

3、持有待售资产

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

公司子公司安庆科思科技发展有限公司综合考虑未来的发展安排，向当地政府请求退还土地并已经获得批准，土地出让人将根据相关约定在扣除定金后退还已支付的国有建设用地使用权出让价款。按照《企业会计准则》相关规定，计提持有待售资产减值准备 327.03 万元。

（二）核销资产情况

因交易对方破产清算，应收账款已无法收回，公司核销应收账款 222.40 万元，以上应收账款以前年度已全额计提坏账准备。

公司对年末固定资产中因已达到使用寿命且无转让价值的房屋建筑物、机器设备等进行报废处理。本次报废固定资产的明细如下：

资产分类	账面原值（万元）	累计折旧（万元）	账面价值（万元）
房屋建筑物	12.65	10.24	2.42
机器设备	5,775.10	4,281.16	1,493.93
运输设备	27.74	23.06	4.67
其他设备	34.50	30.00	4.50
合计	5,849.99	4,344.47	1,505.52

四、本次计提资产减值准备及核销资产对公司的影响

本次计提资产减值准备共计 633.92 万元，转回或转销资产减值准备共计 133.25 万元，汇率折算差额 13.65 万元，计提资产减值准备减少公司 2025 年度利润总额 514.32 万元。

本次核销应收账款 222.40 万元，已计提坏账准备 222.40 万元，应收账款核销未影响公司 2025 年度利润总额。本年度报废固定资产

减少公司 2025 年度利润总额 1,505.52 万元(不考虑处置收益的影响)。

五、本次计提资产减值准备及核销资产的合理性说明

公司本次计提资产减值准备及核销资产遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，是根据相关资产的实际情况并经资产减值测试后基于谨慎性原则作出的决定。计提资产减值准备及核销资产后，公司 2025 年财务报表能够更加公允地反映截至 2025 年 12 月 31 日公司的资产状况、资产价值及经营成果，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。

特此公告。

南京科思化学股份有限公司董事会

2026 年 4 月 22 日