

证券代码：300551

证券简称：古鳌科技

公告编号：2024-031

上海古鳌电子科技股份有限公司 关于 2023 年度计提信用减值准备和资产减值准备的公告

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。

上海古鳌电子科技股份有限公司（以下简称“公司”）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，于 2024 年 4 月 26 日召开了第五届董事会第十一次会议、第五届监事会第八次会议，审议通过了《关于 2023 年度计提信用减值准备和资产减值准备的议案》，现将具体内容公告如下：

一、本次计提信用减值准备、资产减值准备及核销资产情况概述

1、计提减值准备的原因

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》有关规定，为真实、准确反映公司截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，本着谨慎性原则，公司及下属子公司对应收账款、应收票据、其他应收款、存货、商誉等资产进行了全面检查和减值测试，对公司截至 2023 年 12 月 31 日合并会计报表范围内可能发生减值损失的有关资产计提相应的减值准备。

2、本次计提减值准备的资产范围、总金额和拟计入的报告期间

本次计提信用减值准备和资产减值准备计入的报告期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。公司 2023 年度计提各项减值准备明细如下：

单位：元

项目	2023 年累计计提额
应收账款坏账损失	8,174,333.99
其中：银行质保金组合	1,070,198.63

项目	2023 年累计计提额
银行非质保金组合	813,616.11
零售组合	2,701,687.12
金融信息技术产品和服务组合	64,353.13
贸易往来组合	3,524,479.00
其他应收款坏账损失	3,396,371.98
长期应收款坏账损失	105,873.90
存货跌价损失	13,188,620.14
商誉减值损失	48,282,239.68
合计	73,147,439.69

二、本次计提信用减值准备、资产减值准备的确认标准及计提方法

（一）信用减值准备

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是

否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(二) 资产减值准备

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合

同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

在对商誉进行减值测试时，将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。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。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

三、本次对单项资产计提减值准备超过净利润 30%的说明

因公司截至 2023 年 12 月 31 日商誉单项资产计提的减值准备占公司最近一个会计年度经审计的净利润的绝对值的比例达到 30%以上，且绝对金额大于 1,000 万元，具体情况如下：

摘要	内容
资产名称	商誉

账面原值	197,016,596.22 元
账面价值	148,734,356.54 元
资产可收回金额的计算过程	详见“二、本次计提减值准备的确认标准及计提方法”
本次计提商誉减值准备的依据	《企业会计准则第8号-资产减值》《会计监管风险提示第8号-商誉减值》及公司相关会计制度
本次计提金额	48,282,239.68 元
计提原因	存在减值的迹象，预计该项资产未来可收回金额低于账面价值

四、本次计提信用减值准备、资产减值准备对公司的影响

本次计提信用减值准备、资产减值准备，将减少公司 2023 年度合并利润表利润总额 73,147,439.69 元，本次计提信用减值准备、资产减值准备已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

五、审计委员会对本次计提信用减值准备、资产减值准备的意见

公司本次计提信用减值准备、资产减值准备依据充分，符合上市公司实际情况，本次资产减值准备计提后，能真实、公允的反应公司资产经营状况和财务状况，使公司会计信息更加真实可靠，更具合理性，符合公司及全体股东的整体利益。一致同意公司对本次信用减值准备、资产减值准备的计提。

六、董事会关于本次计提信用减值准备、资产减值准备的合理性说明

公司计提信用减值准备、资产减值准备事项符合《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，本次计提资产减值准备后能公允的反映截止 2023 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。因此，同意公司 2023 年度计提资产减值准备共计 73,147,439.69 元。

七、监事会对本次计提信用减值准备、资产减值准备的意见

监事会一致认为：公司根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关要求，

计提 2023 年度包括应收账款项、存货的信用减值准备、资产减值准备共计 73,147,439.69 元，符合财务谨慎性原则的要求，能够更加公允地反映公司截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况和经营成果。公司董事会就该项议案的决策程序符合相关法律法规的有关规定，监事会同意公司本次信用减值准备、资产减值准备的计提。

八、重要提示

本次计提信用减值准备、资产减值准备已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

九、备查文件

- 1、第五届董事会第十一次会议决议；
- 2、第五届监事会第八次会议决议；
- 3、第五届董事会审计委员会第四次会议决议

特此公告。

上海古鳌电子科技股份有限公司

董 事 会

2024 年 4 月 26 日