

证券代码：300398

证券简称：飞凯材料

公告编号：2025-046

债券代码：123078

债券简称：飞凯转债

上海飞凯材料科技股份有限公司 关于 2024 年下半年度计提信用减值及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。

上海飞凯材料科技股份有限公司（以下简称“公司”）根据《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》、《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》以及公司会计政策的相关规定，基于谨慎性原则，对合并报表范围内截至 2024 年 12 月 31 日的应收账款、应收票据、存货、预付款项、其他应收款、长期股权投资、固定资产、无形资产等资产进行了全面清查，对各项资产减值的可能性进行了充分的评估和分析，判断是否存在可能发生减值的迹象。根据减值测试结果，公司对可能发生信用减值损失和资产减值损失的相关资产计提减值准备。现将本次计提的具体情况公告如下：

一、本次计提信用减值准备和资产减值准备的情况概述

公司对 2024 年末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和减值测试，在上半年度已计提各项信用减值及资产减值损失 23,675,899.37 元基础上，公司 2024 年下半年度计提各项信用减值及资产减值损失的总金额为 36,055,764.15 元，全年合计计提各项信用减值及资产减值损失 59,731,663.52 元，具体情况如下：

单位：元

项目	上半年度已计提金额	下半年度计提金额	全年计提金额
一、信用减值损失	21,193,941.36	11,277,232.22	32,471,173.58

其中：应收账款坏账损失	20,656,792.24	11,124,035.57	31,780,827.81
其他应收款坏账损失	429,058.88	129,574.27	558,633.15
应收票据坏账损失	108,090.24	23,622.38	131,712.62
二、资产减值损失	2,481,958.01	24,778,531.93	27,260,489.94
其中：存货跌价损失及合同履约成本减值损失	2,481,958.01	15,530,744.58	18,012,702.59
在建工程减值损失		9,247,787.35	9,247,787.35
合计	23,675,899.37	36,055,764.15	59,731,663.52

公司 2024 年上半年度计提信用减值及资产减值损失情况请详见公司于 2024 年 8 月 30 日披露的《关于 2024 年半年度计提信用减值及资产减值准备的公告》（公告编号：2024-103）。

二、本次计提信用减值准备和资产减值准备的确认标准及计提方法

1、信用减值损失的确认标准及计提方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

（1）期末对有客观证据表明其已发生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、应收款项融资及长期应收款等的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（2）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划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	确定组合依据	计提方法
------	--------	------

应收票据组合 1	信用等级较高的银行承兑汇票	单独进行减值测试
应收票据组合 2	信用等级不高的银行承兑汇票和商业承兑汇票	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，编制应收票据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
应收账款信用风险特征组合	账龄风险组合	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
其他应收款组合 1	备用金、未认证进项税、出口退税额、集团内关联方款项	参考历史信用损失经验，未发生过损失，预期信用损失率为零
其他应收款组合 2	押金、保证金	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，计算预期信用损失率为 1%
其他应收款组合 3	账龄风险组合（除其他应收款组合 1 和 2）	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

（3）信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收票据预期信用损失率（%）	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
0-6 个月（含 6 个月）	0.50	1.00	1.00
7 个月-1 年（含 1 年）	5.00	5.00	
1-2 年（含 2 年）	25.00	25.00	25.00
2-3 年（含 3 年）	50.00	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00	100.00

经过测试，2024 年下半年度，公司计提应收账款坏账损失 11,124,035.57 元，其他应收款坏账损失 129,574.27 元，应收票据坏账损失 23,622.38 元，合计确认信用减值损失 11,277,232.22 元。

2、资产减值损失的确认标准及计提方法

（1）存货跌价损失

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货项目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。

经过测试，2024 年下半年度，公司计提存货跌价损失 15,530,744.58 元。

（2）在建工程减值损失

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

经过测试，2024 年下半年度，公司计提在建工程减值损失 9,247,787.35 元。

三、本次计提信用减值准备和资产减值准备对公司的影响

经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计，公司 2024 年度合并报表范围内计提资产减值准备（含信用减值损失）共计 59,731,663.52 元，其中 2024 年下半年计提资产减值损失的金额为 36,055,764.15 元，相应减少公司 2024 年下半年度合并利润总额 36,055,764.15 元，并相应减少报告期末所有者权益。

四、本次计提信用减值准备和资产减值准备的审批程序

本次计提信用和资产减值准备事项，是按照企业会计准则及公司会计政策的相关规定执行，根据《深圳证券交易所创业板上市规则》、《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》及《公司章程》等相关规定，本次计提减值事项无需提交公司董事会审议。

五、本次计提信用减值准备和资产减值准备的合理性说明

公司 2024 年下半年度计提信用减值准备和资产减值准备事项，真实、客观地反映公司截至 2024 年 12 月 31 日的财务状况，符合《企业会计准则——基本

准则》及公司会计政策的相关规定，符合公司的实际情况，不存在损害公司和股东利益的行为。

特此公告。

上海飞凯材料科技股份有限公司董事会

2025 年 4 月 21 日