

电光防爆科技股份有限公司关于 计提 2023 年年度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内容的真实、准确和完整，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情况概述

1、本次计提资产减值准备的原因

电光防爆科技股份有限公司（下称“公司”）为真实、准确反映公司的财务状况及经营成果，根据《企业会计准则》《上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》等相关规定，对截止至 2023 年 12 月 31 日应收款项、存货、固定资产等资产进行了清查，对各类应收款项收回的可能性、存货的可变现净值、固定资产的可收回金额等进行了充分的评估和分析，对可能发生减值损失的资产计提减值准备。

2、本次计提资产减值准备的资产范围、总金额和计入的报告期间

公司及子公司对截止至 2023 年 12 月 31 日存在可能发生减值迹象的资产，范围包括存货、应收款项、固定资产、商誉等，进行全面清查和初步资产减值测试，公司 2023 年共计提信用减值损失和资产减值损失合计 44,336,244.30 元，其中计提信用减值损失 36,198,137.92 元、计提资产减值损失 8,138,106.38 元，具体明细如下表：

项目	2023 年度累计计提资产减值准备金额 (元)
一、信用减值损失（损失以“-”号填列）	-36,198,137.92
其中：应收账款坏账准备	-36,435,488.41
其他应收款坏账准备	55,930.35
应收票据坏账准备	181,420.14
二、资产减值损失（损失以“-”号填列）	-8,138,106.38

其中：合同资产坏账准备	-1,480,275.20
存货跌价准备	-6,657,831.18
合计	-44,336,244.30

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

（一）信用减值损失

1、应收账款、其他应收款、应收票据信用损失的确认标准和计提方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联往来组合	款项性质	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
其他应收款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——应收合并内关联方组合	款项性质	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个月内整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2、账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表（应收账款、其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算）

账 龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）
1年以内（含，下同）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3年以上	100.00	100.00

3、按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

4、应收账款本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	1,100,000.00	3,620,283.78				4,720,283.78
按组合计提坏账准备	108,993,166.30	32,815,204.63		9,161,444.95	【注】	132,646,925.98
合计	110,093,166.30	36,435,488.41		9,161,444.95		137,367,209.76

注：核销资产状况根据《企业会计准则》和公司会计核算办法的相关要求，为准确反映公司的财务状况和经营成果，公司对当期确认无法收回的逾期应收款项等进行核销处理，核销金额为9,161,444.95元。

5、其他应收款本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	350,000.00					350,000.00
按组合计提坏账准备	4,081,326.46	-55,930.35				4,025,396.11
合计	4,431,326.46	-55,930.35				4,375,396.11

6、应收票据本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,132,356.42	-181,420.14				950,936.28
合计	1,132,356.42	-181,420.14				950,936.28

(二) 资产减值损失

1、存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照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。确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因。

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工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可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的部分存货领用
在产品	相关产成品估计售价减去至完工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可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的部分存货耗用
库存商品/发出商品	根据该类库存商品估计售价，减去估计的销售费用和相关税费后的金额作为可变现净值。	本期已将期初计提存货跌价准备的部分存货售出

2、存货跌价准备本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,215,862.44	2,513,748.06		1,020,301.98		4,709,308.52
在产品	2,544,608.47	41,463.59		2,011,769.47		574,302.59
库存商品	7,892,417.48	2,891,424.80		4,069,241.43		6,714,600.85
发出商品		1,211,194.73				1,211,194.73
合计	13,652,888.39	6,657,831.18		7,101,312.88		13,209,406.69

3、合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合同资产——应收质保金组合	款项性质	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个月内整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

4、合同资产本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,736,789.49	1,480,275.20				4,217,064.69
合计	2,736,789.49	1,480,275.20				4,217,064.69

三、本次计提资产减值准备合理性的说明以及对公司的影响

公司及子公司 2023 年 1-12 月需计提各项资产减值准备合计 4,433.62 万元，预计将减少公司 2023 年 1-12 月净利润 4,433.62 万元。本年度计提的资产减值准备已经会计师事务所审计。

公司于 2024 年 4 月 19 日披露的 2023 年年度报告已经考虑到计提资产减值准备。

四、审计委员会关于 2023 年年度计提资产减值准备合理性的说明

公司董事会审计委员会认为：本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和相关政策的规定，体现了会计处理的谨慎性原则，符合公司的实际情况。本次计提资产减值准备后，能够公允反映公司财务状况及经营成果，具有合理性。

特此公告。

电光防爆科技股份有限公司董事会

2024 年 4 月 19 日