

证券代码：000790

证券简称：华神科技

公告编号：2024-023

## 成都华神科技集团股份有限公司

### 关于计提信用减值准备、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。

成都华神科技集团股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月28日召开第十三届董事会第十一次会议、第十三届监事会第八次会议，会议审议通过了《关于计提信用减值准备、资产减值准备及核销资产的议案》。现将有关事项公告如下：

#### 一、本次计提信用减值准备、资产减值准备及核销资产的情况概述

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1号—主板上市公司规范运作》等有关规定，为了更加真实、准确、客观地反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，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，计提信用减值准备及资产减值损失共计13,238,395.39元，其中信用减值准备计提10,396,676.64元，资产减值损失计提2,841,718.75元，核销资产共计53,805.82元。各项减值准备的具体明细如下：

单位：元

项目	年初金额	本期计提	其他增加	本期转回/转销	本期核销	处置或报废	期末余额
应收账款坏账准备	49,045,108.65	10,242,743.73	5,604,564.06	866,451.99	10,573.96		64,015,390.49
其他应收款坏账准备	23,665,180.04	153,932.91	2,003,870.82	40,000.00	1,592.71		25,781,391.06
合同资产减值准备	2,376,283.97	-634,438.54					1,741,845.43
存货跌价准备	3,487,483.19	1,821,620.36	1,349,012.07	1,808,703.86	41,639.15		4,807,772.61
商誉减值准备	11,804,728.00	1,654,536.93					13,459,264.93

固定资产减值准备	3,874,785.97		13,512.53			136,566.95	
合计	94,253,569.82	13,238,395.39	8,970,959.48	2,715,155.85	53,805.82	136,566.95	109,805,664.52

注：其他增加系报告期收购西藏康域药业有限公司、山东凌凯药业有限公司导致坏账准备或减值准备合并增加。

## 二、本次计提信用减值准备、资产减值准备及核销资产的情况说明

### （一）应收账款坏账准备

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，公司按单项计提预期信用损失。公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
风险组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款	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
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	合并范围内企业间正常往来欠款能够控制其收款，无风险，不予计提坏账准备

公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，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，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。

### （二）其他应收款坏账准备

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，公司按单项计提预期信用损失。公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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，依据信用风险

特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
风险组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款	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
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	合并范围内企业间正常往来欠款能够控制其收款，无风险，不予计提坏账准备

公司将划分为风险组合的其他应收款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，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，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。

### （三）合同资产减值准备

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，根据合同资产账龄计算预期信用损失。

### （四）存货跌价准备

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### （五）商誉减值准备

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，资产存在减值迹象的，应当进行减值测试，估计资产的可收回金额。年末仅对核心商誉进行减值测试，本期核心商誉经评估机构进行评估，不存在减值迹象。

并购四川蓝光矿泉水有限公司、四川蓝光物流有限公司、西藏康域药业有限公司、山东凌凯药业有限公司评估增值及减值在合并报表环节摊销，相关递延所得税负债、递延所得税资产转销，按转销递延所得税负债、递延所得税资产等额计提非核心商誉减值准备，因此本期计提商誉减值准备 1,654,536.93 元为非核心商誉计提。

#### **（六）固定资产减值准备**

期末固定资产按账面价值与可收回金额孰低计价，对由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致固定资产可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备，单项资产的可收回金额难以进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的账面价值（即固定资产原价减去累计折旧和已计提的减值准备），以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。

#### **三、本次计提信用减值准备、资产减值准备及核销资产对公司的影响**

公司本期计提各项资产减值准备将减少公司 2023 年度利润总额 12,331,943.40 元，并相应影响公司 2023 年末的净资产。本期计提的资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，符合公司实际情况，体现了会计谨慎性原则，依据充分，真实、公允地反映了公司 2023 年 12 月 31 日财务状况以及 2023 年度的经营成果，有助于向投资者提供更加可靠的会计信息。

#### **四、履行的审议程序**

本次计提信用减值准备、资产减值准备及核销资产事项，已经公司第十三届董事会第十一次会议、第十三届监事会第八次会议、第十三届董事会审计委员会 2024 年第一次会议审议通过，同意本次计提信用减值准备、资产减值准备及核销资产事项。

#### **五、审计委员会专项说明**

本次资产减值准备计提遵照并符合《企业会计准则》和公司实际情况，不存在通过计提资产减值准备进行操纵利润。此次计提信用减值准备、资产减值准备及核销资产后，能更客观公允地反映公司截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况和 2023 年度的经营成果。公司本次计提信用减值准备、资产减值准备及核销资产符合公司及股东的整体利益，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形。因此，审计委员会同意公司本次计提资产减值准备事项。

## **六、监事会意见**

监事会认为：公司本次计提信用减值准备、资产减值准备及核销资产的决策程序合法合规，符合《企业会计准则》等相关文件的规定。公司本次计提信用减值准备、资产减值准备及核销资产能更加客观公允地反映公司资产状况和经营情况，符合公司及股东的整体利益。

## **七、备查文件**

- 1、公司第十三届董事会第十一次会议决议；
- 2、公司第十三届监事会第八次会议决议；
- 3、公司第十三届董事会审计委员会 2024 年第一次会议决议。

特此公告。

**成都华神科技集团股份有限公司**

**董 事 会**

**二〇二四年四月三十日**