

证券代码：300263

证券简称：隆华科技

公告编号：2023-031

债券代码：123120

债券简称：隆华转债

## 隆华科技集团（洛阳）股份有限公司

### 关于 2022 年度计提资产减值及信用减值准备的公告

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。

为真实反映隆华科技集团（洛阳）股份有限公司（以下简称“公司”）的财务状况和资产价值，依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司对合并报表范围内截止 2022 年 12 月 31 日内的应收账款、合同资产、其他应收款、存货、其他权益工具、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了全面清查，对各类资产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。

根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等相关法律、法规以及《公司章程》等相关规定，本次计提减值准备事项无需提交公司董事会审议。

#### 一、本次计提减值准备的范围和金额

公司按照企业会计准则的相关要求以及证监会《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》的要求，对 2022 年度存在减值迹象的资产以及对所有投资形成的商誉进行全面清查和减值测试后，对相关资产计提资产和信用减值准备金额合计为 5,413.22 万元，情况如下：

项目	本期计提金额（元）
1、信用减值准备	6,721,807.13
其中：应收票据	719,183.98
应收账款	2,959,766.91
其他应收款	3,042,856.24
2、资产减值损失	47,410,423.29
其中：存货及合同履约成本	6,840,039.59
合同资产	3,364,663.85
固定资产	3,112,666.46

其他非流动资产	932,868.90
无形资产	33,160,184.49
合 计	54,132,230.42

## 二、本次计提减值准备的确认标准及计提方法

### （一）信用减值准备

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的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。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

在单项工具层面可以以合理成本获得评估预期信用损失的信息，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

各类金融资产信用损失的确认方法：

（1）单项评估信用风险的应收款项：

单项评估信用风险的判断依据：

有明显证据证明债务人已基本丧失偿债能力，例如：债务人失信、破产、死亡或者资不抵债、根据合同产生的逾期情况等。

(2) 除单项评估信用风险的应收款项外，基于其信用风险特征，其余应收款项将其划分为不同组合：

①应收票据

对于应收票据，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合的名称	确认组合的依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票
应收票据组合 2	财务公司承兑汇票

②应收账款

对于应收账款，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合的名称	确认组合的依据
应收账款组合 1	应收节能板块客户款项
应收账款组合 2	应收环保业务板块客户款项
应收账款组合 3	应收新材料板块客户款项
应收账款组合 4	母公司合并范围内关联方

③应收款项融资

本公司应收款项融资为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。本公司所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，公允价值等于票面价值，也未计提损失准备；本公司所持有的商业承兑汇票，无论是否包含重大融资成分，与应收账款的预期信用损失的确定方法一致。

④其他应收款

对于其他应收款，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合的名称	确认组合的依据
低风险组合	押金、保证金、应收出口退税
应收其他款项组合	正常经营事项
合并关联方组合	应收母公司合并范围内关联方款

⑤长期应收款

对于其他应收款，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合的名称	确认组合的依据
-------	---------

组合的名称	确认组合的依据
应收国有企业客户	应收国有企业客户款项
应收其他客户	应收其他客户款项
合并关联方组合	应收母公司合并范围内关联方款

上述应收款项组合中，除母公司合并范围内关联方、低风险组合以及应收国有企业客户不计提预期损失准备外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，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，编制账龄和整个存续期预期信用损失率对照表，计量预期信用损失。对于其他应收款、长期应收款以及其他需要进行减值会计处理的应收款项，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内或整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

## （二）资产减值损失

### 1、合同资产

本公司将合同资产分为未到期的终验款及质保金组合、建造合同已完工未结算资产组合、PPP 项目合同资产组合。

（1）对于未到期的终验款及质保金组合，公司以预期信用损失为基础，对合同资产进行减值处理并确认损失准备。公司运用简化计量方法，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。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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。公司结合应收账款账龄组合相关信息，通过应收款项迁徙率计算的应收账款估计历史损失率，以 1 年以内应收账款历史损失率并结合当前状况以及前瞻性信息来确定的合同资产整个存续期预期信用损失率。

（2）对于建造合同已完工未结算合同资产组合，公司以应收账款一年以内的预期信用损失率作为该组合内合同资产的预期信用损失率。

（3）对于 PPP 项目合同资产，客户主要为政府及相关方，其信用风险较低，公司不计提减值准备，除非其收款时间晚于合同规定的到期期限或者出现其他减值迹象。

### 2、存货

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，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。

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。

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。

### 3、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

经测算，部分无形资产可收回价值低于其账面价值，公司本期计提无形资产减值准备 33,160,184.49 元：

单位：元

项目	土地使用权	专利权	特许经营权	其他	合计
1. 账面原值	144,694,933.55	156,719,643.22	309,533,136.83	4,623,148.04	615,570,861.64
2. 累计摊销	17,520,691.12	85,040,139.95	41,957,693.81	3,381,189.92	147,899,714.80
3. 减值准备		3,771,929.96	29,388,254.53		33,160,184.49
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额		3,771,929.96	29,388,254.53		33,160,184.49
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额		3,771,929.96	29,388,254.53		33,160,184.49
4. 账面价值	127,174,242.43	67,907,573.31	238,187,188.49	1,241,958.12	434,510,962.35

其中特许经营权减值准备具体情况如下：

本公司下属三级子公司中船重工河北水务科技有限公司（以下简称河北水务）2016年9月与涉县龙西工业聚集区管理委员会签订《龙西污水处理及循环利用工程委托代建、运营协议》，承建龙西污水处理及循环利用工程项目，该项目工程地址位于涉县龙西工业园区内，主体工程为龙西污水处理厂（一期），协议中约定“委托运营期满后河北水务一次性无偿移交区管委会”。

该工程自2017年4月开工，于2019年5月份工程竣工完成并同时办理完成主体竣工验收手续。2020年1月通过涉县住房和城乡建设局消防备案抽查合格通过。

2020年2月8日，邯郸市人民政府办公室《关于印发邯钢老区退城整合工作推进方案》的通知，拟在涉县新建项目钢铁装备及产能，邯钢老区退城整合启

动区选址为涉县龙西工业园区。由于龙西工业园区的规划调整，暂时处于停滞状态。

2021年9月，河北水务将在建工程结转至无形资产并开始计提摊销，截至2022年12月31日，由于邯郸钢铁厂尚未完成搬迁工程，龙西污水厂周边厂房已陆续拆迁或者搬离工业园，污水处理厂暂无污水处理，整体未进入运行状态。

本期对上述无形资产计提减值准备 29,388,254.53 元。

### 三、本次计提减值准备对公司的影响

公司认为本次计提减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况，能更加公允地反映截止2022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。本次计提各项减值准备金额合计为 5,413.22 万元，将减少公司2022年度归属于上市公司股东的净利润 4,949.43 万元，并相应减少公司2022年度末归属于母公司所有者权益 4,949.43 万元，本次计提减值准备已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

特此公告。

隆华科技集团（洛阳）股份有限公司

董事会

二〇二三年四月十三日