

武汉中元华电科技股份有限公司

关于 2023 年度计提信用减值、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。

武汉中元华电科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 12 日召开第六届董事会第四次会议、第六届监事会第四次会议，审议通过了《关于 2023 年度计提信用减值、资产减值准备的议案》。现将本次计提资产减值准备及核销资产的具体情况公告如下：

一、本次计提信用减值、资产减值准备及核销坏账情况概述

1、本次计提信用减值、资产减值准备及核销坏账的原因

本次计提资产减值准备，是依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定进行的。公司对 2023 年度末各类存货、应收款项、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了全面清查，对各类存货的可变现净值，应收款项回收的可能性，固定资产、在建工程及无形资产的可变现性进行了充分的评估和分析，认为上述资产中部分资产存在一定的减值迹象，公司需对可能发生资产减值损失的相关资产进行计提减值准备。同时，对公司部分确属无法收回的应收款项及其他款项实施核销。

2、本次计提信用减值、资产减值准备及核销坏账的资产范围和总金额

公司及下属子公司对 2023 年度末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，计提 2023 年度信用减值损失 8,002,242.15 元、资产减值损失 983,693.26 元，详情如下表：

（1）信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	51,989.88	185,969.12

应收账款坏账损失	-2,038,547.57	-917,087.21
其他应收款坏账损失	-6,015,684.46	-4,806,679.26
合计	-8,002,242.15	-5,537,797.35

(2) 资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-983,693.26	-813,588.72
合计	-983,693.26	-813,588.72

二、本次计提信用减值、资产减值准备的确认标准及方法

1、金融资产减值的说明

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等进行减值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。本公司考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本公司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、应收款项账龄等。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风

险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

应收款项和合同资产的减值测试方法

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

(1) 应收账款与合同资产的组合类别及确定依据

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，本公司根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本公司判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本公司以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本公司根据确认收入日期计算账龄。

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2（关联方组合）	本组合为合并范围内的关联方的应收款项。

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

组合 2（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合单独进行测试，如不存在减值的，不计提。

(2) 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

(3) 应收款项融资

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行或财务公司

结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对银行承兑汇票组合单独进行测试，如不存在减值的，不计提。

(4) 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2（关联方组合）	本组合为合并范围内的关联方的应收款项。
组合 3（清算款组合）	本组合为子公司清算支付给股东的款项。

组合 2（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合单独进行测试，如不存在减值的，不计提。

组合 3（清算款组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对清算款组合单独进行测试，如不存在减值的，不计提。

2、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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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。

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、合同资产减值准备依据

公司对合同资产减值准备的确认方法和会计处理参考二、1 金融资产减值的说明。

三、相关审核及批准情况

1、2024 年 4 月 1 日，公司第六届董事会审计委员会 2023 年年度报告第三次工作会议审议通过了《关于 2023 年度计提信用减值、资产减值准备的议案》，认为：公司计提信用减值、资产减值是基于会计谨慎性原则并保持了一致性原则，符合《企业会计准则》等相关规定和公司实际情况，履行了相应的审批程序。本次计提减值准备及核销坏账后，财务报表能够更加公允地反映公司的资产状况和经营成果，有助于为投资者提供更加真实可靠的会计信息，不涉及公司关联方，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况。审计委员会同意将该议案提交公司董事会审议。

2、2024 年 4 月 12 日，公司第六届董事会第四次会议审议通过了《关于 2023 年度计提信用减值、资产减值准备的议案》，认为本次计提信用减值、资产减值准备真实反映公司财务状况，符合《企业会计准则》和相关政策要求。

3、监事会审核意见

2024 年 4 月 12 日,公司第六届监事会第四次会议审议通过了《关于 2023 年度计提信用减值、资产减值准备的议案》,发表了审核意见:

经审核,公司根据《企业会计准则》和公司相关会计政策计提信用减值、资产减值准备,能更公允的反映 2023 年度公司的财务状况、资产价值及经营成果。该事项不涉及公司关联方,不存在损害公司和股东利益的情况。公司董事会就该议案的决策程序符合相关法律法规以及公司的实际情况,监事会同意计提信用减值、资产减值准备。

四、本次计提信用减值、资产减值准备对公司的影响

本次计提信用减值及资产减值准备,将减少公司 2023 年度利润总额 8,985,935.41 元。

本次计提信用减值、资产减值准备已经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审计确认。

五、备查文件

- 1、第六届董事会第四次会议决议;
- 2、第六届监事会第四次会议决议;
- 3、第六届董事会审计委员会2023年年度报告第三次工作会议决议。

特此公告。

武汉中元华电科技股份有限公司

董事会

二〇二四年四月十六日