

浙江美力科技股份有限公司

关于2023年度计提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。

浙江美力科技股份有限公司（以下简称“公司”）根据《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》《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定，现将公司2023年度计提资产减值准备及核销资产的有关情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备及核销资产情况概述

为了客观、真实、准确地反映公司截至2023年12月31日的财务状况、资产价值及经营情况，基于谨慎性原则，公司对合并范围内对截至2023年12月31日的各类资产进行了评估和分析，判断存在可能发生减值的迹象，确定了需计提资产减值准备的资产项目和金额。

1、计提资产减值准备的范围和金额

本次计提减值准备的资产项目主要是应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、存货、无形资产和商誉，计提资产减值准备共计41,712,381.75元，明细如下：

单位：元

项目	本期计提金额
1、信用减值损失	
其中：应收票据坏账损失	88,825.07
应收账款坏账损失	11,251,612.37
应收款项融资坏账损失	2,642,495.11
其他应收款坏账损失	-16,915.83

2、资产减值损失	
其中：存货跌价损失	5,697,112.94
无形资产减值损失	1,098,625.00
商誉减值损失	20,950,627.09
合计	41,712,381.75

2、核销和转销资产情况

公司对长期未收回的应收款进行了整理分析，同时也对积压的存货进行了处理，根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，经公司审慎判断，公司对部分长期未收回的应收账款进行了核销，对已计提存货跌价准备但在本期进行了处理和销售的存货进行了转销，2023年度核销和转销金额合计21,718,749.83元。

单位：元

项 目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销	其他[注]	
应收账款	37,892,753.30	11,251,612.37		5,791,559.81	2,121,337.98	45,474,143.84
存货	23,123,209.31	5,697,112.94		15,927,190.02		12,893,132.23
合计	61,015,962.61	16,948,725.31		21,718,749.83	2,121,337.98	58,367,276.07

[注]其他系本期公司将上海核工碟形弹簧制造有限公司纳入合并范围增加的坏账准备

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、信用减值损失

(1) 金融工具减值计量和会计处理

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、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同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。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1) 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	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
应收款项融资—承兑人为商业银行的银行承兑汇票组合	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	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
应收款项融资——应收债权凭证组合	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, 编制应收款项融资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——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——应收押金保证金组合	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整个存续期预期信用损失率对照表, 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

账 龄	应收票据——商业承兑汇票预期信用损失率 (%)	应收款项融资——应收债权凭证组合预期信用损失率 (%)	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00	5.00	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00	10.00
2-3 年	15.00	15.00	15.00	15.00
3-4 年	30.00	30.00	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

应收票据——商业承兑汇票组合、应收款项融资——应收债权凭证、应收账

款以及其他应收款的账龄自款项实际发生的月度起算。

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，公司按单项计提预期信用损失。

2、资产减值损失

(1) 存货跌价准备

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别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。

(2) 部分长期资产减值准备

对长期股权投资、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等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(3) 商誉减值准备

公司于2018年3月，受让COMFORT HILL INTERNATIONAL LIMITED持有的上海科工机电设备成套有限公司（以下简称“上海科工”）80%的股权，该项投资形成的商誉中归属于母公司股东的商誉账面价值62,746,720.37元。公司已于2019年度以及2022年度合计计提上海科工商誉减值损失31,016,923.33元，剩余账面价值为31,729,797.04元。

受宏观经济及市场情况等因素影响，上海科工2023年度经营业绩未达预期，

公司聘请了坤元资产评估有限公司（以下简称“坤元资产”）对并购上海科工形成的商誉相关的资产组进行了评估。根据坤元资产出具的《评估报告》（坤元评报〔2024〕234号），截至2023年12月31日，包含商誉的资产组的可收回金额144,640,000.00元，低于账面价值170,828,283.86元，本期确认80%股权对应商誉减值损失20,950,627.09元。

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
上海科工	31,016,923.33	20,950,627.09				51,967,550.42

三、本次计提资产减值准备及核销资产对公司的影响

2023年度公司计提资产减值准备合计41,712,381.75元，应收账款核销和存货转销共计21,718,749.83元，合计将减少公司归属于母公司所有者的净利润39,473,512.17元。

公司本次计提资产减值准备和核销资产遵守并符合会计准则和相关政策法规，符合谨慎性原则，符合公司实际情况。能够公允、真实的反映公司截至2023年12月31日的财务状况、资产价值及经营成果。

特此公告。

浙江美力科技股份有限公司董事会

二〇二四年四月十九日