

证券代码：000881

证券简称：中广核技

公告编号：2024-031

中广核核技术发展股份有限公司

关于 2023 年度计提信用及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的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

2024 年 4 月 25 日，中广核核技术发展股份有限公司（以下简称“公司”）第十届董事会第十五次会议审议通过了《关于 2023 年信用及资产减值准备计提及转回的议案》。现将具体情况公告如下：

一、计提减值准备情况概述

（一）计提减值准备的原因

为更加真实、准确反映公司截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值情况，根据《企业会计准则》《深圳证券交易所股票上市规则》《会计监管风险提示第 8 号-商誉减值》以及公司会计政策、会计估计的相关规定，公司对 2023 年末应收账款、其他应收款、长期应收款、存货、固定资产、无形资产以及商誉等各类资产进行了减值测试，对各类应收款项回收的可能性、存货的可变现净值、固定资产、无形资产以及商誉的可收回金额等进行了充分的评估和分析，拟对部分资产计提减值准备。

（二）本次计提减值损失的范围、总金额和拟计入的报告期间

在合并报表层面，2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间确认的信用及资产减值损失合计为 19,001.57 万元，其中拟确认的信用减值损失金额为 4,314.02 万元，拟确认的资产减值损失金额为 14,687.55 万元。

单位：元

项目	2023 年
信用减值损失小计	43,140,231.94
其中：应收账款坏账损失	-1,165,665.69
其他应收款坏账损失	40,684,725.42
一年内到期的非流动资产坏账损失	3,871,172.21
应收票据坏账损失	-250,000.00
资产减值损失小计	146,875,497.74
其中：商誉减值损失	50,976,013.81
存货跌价损失	76,878,898.71
固定资产减值损失	12,798,648.34

合同资产减值损失	5,882,828.59
在建工程	339,108.29
合计	190,015,729.68

注：正数表示损失。

二、计提减值准备的具体情况

（一）应收账款坏账准备

1、应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

（1）应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项，公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。以上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。

（2）应收款项分类及坏账准备计提方法

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收款项预期信用损失进行估计。

1) 按单项计提坏账准备的应收款项

单独评估信用风险的应收款项，如：无法联系对方、对方破产清算、债务人死亡的应收款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

对于单独评估信用风险的应收款项，于资产负债表日单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

2) 按组合计提坏账准备的应收款项

①确定组合的依据

组合 1：账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合。
-----------	----------------------

组合 2：不计提坏账准备组合	核技术应用板块： 中国广核集团内部的应收款项；有确凿证据能够收回的中广核集团外部的应收款项，如应收政府补贴款、押金等。 其他业务板块： 对可收回的应收关联方的应收款项和根据协议未逾期、预计回收有保障的应收款项。
----------------	--

注：核技术应用板块包括加速器及辐照加工服务、新材料；其他业务板块包括远洋运输、房地产、工程承包、进出口贸易及其他业务。

②按组合计提坏账准备的计提方法

组合 1：账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
组合 2：不计提坏账准备组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账龄	核技术应用板块	其他业务板块
	应收款项计提比例（%）	应收款项计提比例（%）
6个月以内	0	5
6个月至1年（含1年）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	20
3-4年	50	30
4-5年	80	50
5年以上	100	100

2、应收账款坏账准备计提情况

单位：元

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	230,659,097.52	21,379,622.41	22,451,601.42			229,587,118.51
按组合计提坏账准备	32,180,606.78	71,636.02	0.00			32,252,242.80
合计	262,839,704.30	21,451,258.43	22,451,601.42			261,839,361.31

（1）按单项计提坏账准备

本年坏账准备金额减少 107.19 万元，其中计提坏账准备的金额为 2,137.96 万元，因款项收回而转回的坏账准备为 2,245.16 万元。

本年坏账准备转回对应的应收账款主要是富通集团（嘉善）通信技术有限公司

司的 1,833.88 万元；本年新增单项计提额较大的坏账准备包括有山东妙航塑胶有限公司的 390.82 万元，PT.ENERGI STERILA HIGIENA 的 247.19 万元等。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备

本年应收账款坏账准备增加 7.16 万元，无核销的坏账准备。

(二) 其他应收款坏账准备

1、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

单位：元

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	117,028,770.79	472,288,759.09				589,317,529.88
按组合计提坏账准备	5,556,578.07	-3,053,493.70				2,503,084.37
合计	122,585,348.86	469,235,265.39				591,820,614.25

(1) 按单项计提坏账准备情况

本年坏账准备增加 47,228.87 万元，其中计入本年信用减值损失的坏账准备增加 4,373.82 万元，前期计提的坏账准备和本期计提信用减值损失结转投资损失增加 42,855.05 万元。

单项计提的坏账准备主要说明如下：

①本年分别计提应收大连高迈实业有限公司、大连瑞宝源牧业有限公司款项坏账准备 2,968.34 万元及 620.42 万元。主要是因为上述两家公司财务状况恶化，应收款项回收具有不确定性。

②大连国合汇邦房地产投资管理有限公司(含子公司)计提 22,690.74 万元、大连五洲成大建设发展有限公司(含子公司)计提 19,914.44 万元。上述公司不具备可持续经营能力，公司已向法院申请破产，法院已受理并指定破产管理人对相关资产进行破产清算，因此公司对上述公司不再纳入合并范围内。经破产管理人对可变现资产进行测算评估，公司对大连国合汇邦房地产投资管理有限公司的债权 22,690.74 万元，可收回的价值为 0.00 万元，需减值 22,690.74 万元；对大连五洲成大建设发展有限公司的债权 22,799.28 万元，可收回的价值 2,884.84 万

元，需减值 19,914.44 万元。

上市公司母公司对大连国合汇邦房地产投资管理有限公司（含子公司）及大连五洲成大建设发展有限公司（含子公司）计提的坏账准备 42,605.18 万元（报告期内计提 28,956.44 万元，以前年度累计计提 13,648.74 万元）转入报告期合并报表的投资收益（损失）；同时上述公司出表时因净资产为负产生的处置收益为 24,539.32 万元，因此上述公司出表对合并报表净利润整体影响为-18,065.86 万元。

（2）按组合计提坏账准备

本年坏账准备减少 305.35 万元，无核销的坏账准备。

（三）一年内到期的非流动资产坏账损失

本年坏账准备增加 387.11 万元。公司长期应收款主要是业务分期收款销售商品，其中加速器板块业务产生分期收款主要是为开拓市场一般与客户签订较期限长的合同，产生应收款回款期相应延长导致，部分款项未来一年内到期，该部分长期应收款重分类至一年内到期的非流动资产，相应计提的坏账准备计入一年内到期的非流动资产坏账损失。

（四）应收票据坏账损失

本年转回应收票据坏账准备 25 万元。

（五）商誉减值损失

本年商誉减值准备增加 5,097.6 万元。具体明细如下：

中广核达胜加速器技术有限公司苏州分公司本年计提商誉减值准备金额 1,618.69 万元。主要原因是市场同质化竞争加剧，订单有所流失，辐照业务营收及利润不及预期。

上海金凯电子辐照有限公司本年计提商誉减值准备金额为 312.35 万元。主要原因是市场同质化竞争加剧，毛利率下滑，辐照业务营收及利润不及预期。

中广核新奇特（扬州）电气有限公司本年计提商誉减值金额为 1,630.40 万元。主要原因是云母带行业大量外销转内销，行业价格竞争激烈，产品毛利率下滑。

中广核俊尔新材料有限公司本年计提商誉减值准备金额为 360.86 万元。主要原因是原材料成本受能源政策影响上涨，市场竞争剧烈，公司整体业绩不及预期。

河北中联银杉新材料有限公司本年计提商誉减值准备金额为 201.79 万元。

主要原因是拉挤板材项目市场产能过剩，价格竞争激烈，同时因“限塑令”和“禁塑令”执行进度较慢降解材料市场需求不足，存量业务营收和利润也未达预期。

中广核博繁新材料（南通）有限公司本年计提商誉减值准备金额为 557.53 万元。主要原因是 EPP 塑料同业竞争日益加大，毛利率下滑，新产品也未形成批量生产，故导致 2023 年整体盈利水平低下。

中广核达胜科技有限公司本年计提商誉减值准备金额为 415.98 万元。主要原因是环保业务仍处于市场开拓期，增量项目签约、进度不及预期，产品营收和毛利率存在下降的风险。

（六）存货跌价损失

本年存货跌价准备增加 1,976.96 万元，其中因存货成本高于其可变现净值计提存货跌价准备而计入减值损失的为 7,687.89 万元，主要是下属子公司大连五洲成大建设发展有限公司房地产开发项目计提减值准备 4,203.62 万元；转销为 565.28 万元；子公司大连五洲成大建设发展有限公司及大连国合汇邦房地产投资管理有限公司处置转出的减值准备为 5,145.64 万元。

（七）固定资产减值损失

本年固定资产减值准备减少 11,346.06 万元。

本年减少的减值准备，主要是全资子公司中广核辐照技术有限公司资产处置导致机器设备减值准备减少 324.56 万元，以及控股子公司大新控股有限公司旗下子公司船舶资产处置相应减值准备转出 13,856.95 万元，计入处置损益。

（八）合同资产减值损失

根据新收入准则相关规定，公司将已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产，公司合同资产主要是应收客户工程款及尚未到期的质保金。

本年减值准备增加 588.28 万元，主要为核环保业务部分项目已达结算条件但仍未结算的工程款增加所致。

（九）在建工程

本年减值准备变动额为增加 33.91 万元，主要是控股子公司中广核新奇特（扬州）电气有限公司电子束固化云母带项目终止影响所致。

三、本次计提减值准备合理性说明以及对公司的影响

本次计提 2023 年度减值准备依据《企业会计准则》及深圳证券交易所的有关规则，符合公司的实际情况，能够客观、真实、公允地反映公司的财务状况和资产价值。

四、计提的信用和资产减值损失对公司当期利润的影响

2023 年度公司合并财务报表拟计提的信用及资产减值损失合计为 19,001.57 万元，减少公司 2023 年度归属于上市公司股东的净利润 19,001.57 万元，减少公司 2023 年度归属于上市公司股东的所有者权益 19,001.57 万元。

五、董事会和审计委员会关于计提信用减值准备和资产减值准备的合理性说明

经审议，董事会和审计委员会认为：依据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公司计提 2023 年度信用及资产减值准备的依据充分，公允的反映了公司资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。

六、监事会审核意见

经审议，监事会认为：依据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公司 2023 年度计提减值准备依据充分，公允的反映了公司资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。

特此公告。

中广核技术发展股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 27 日