

证券代码：300368

证券简称：汇金股份

公告编号：2024-043 号

河北汇金集团股份有限公司

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、误导性陈述或重大遗漏。

河北汇金集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 25 日召开了第五届董事会第十五次会议，审议通过了《关于 2023 年度计提信用及资产减值准备的议案》，根据公司 2023 年度实际经营成果和财务状况，同意公司计提 2023 年度各项信用及资产减值准备共计 166,203,734.83 元，具体情况如下：

一、本次计提信用及资产减值准备情况概述

1、本次计提信用及资产减值准备的原因

本次计提信用及资产减值准备，是依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定进行的。公司及下属子公司对 2023 年度末各类存货、应收款项、合同资产、固定资产、无形资产、长期股权投资、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，公司需对可能发生信用及资产减值损失的相关资产进行计提减值准备。

2、本次计提信用及资产减值准备的资产范围和金额

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 年度各项信用及资产减值准备详情如下表（单位：元）：

项目	年初余额	本期增加金额	本期减少金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	

1、信用减值准备	167,420.9 20.48	54,032,545.9 2	25,871.1 16.63	1,138.8 88.90	1,289.00 5.09	193,154.4 55.78
其中：应收账款坏账准备	141,624.6 80.55	50,910,130.3 7	25,756.1 16.63	1,138,888.90	1,286.26 2.13	164,353.5 43.26
其他应收款坏账准备	25,796.23 9.93	3,122,415.55	115,000. 00		2,742.96	28,800.91 2.52
2、资产减值准备	256,514.0 90.07	127,364,882. 21		1,120.2 58.99	10,091.8 90.05	372,666.8 23.24
其中：合同资产减值准备	530,321.2 6	134,006.88				664,328.1 4
存货跌价准备	16,838.01 0.01	11,735,799.3 0		1,120.2 58.99		27,453.55 0.32
长期股权投资减值准备	84,756.13 4.77	14,716,066.4 1				99,472.20 1.18
商誉减值准备	154,389.6 24.03	100,779,009. 62			10,091.8 90.05	245,076.7 43.60
3、投资收益		10,677,423.3 3				10,677.42 3.33
其中：应收票据坏账准备		1,250,000.00				1,250,000. 00
应收账款坏账准备		719,795.73				719,795.7 3
其他应收款坏账准备		8,707,627.60				8,707,627. 60
合计	423,935.0 10.55	192,074,851. 46	25,871.1 16.63	2,259.1 47.89	11,380.8 95.14	576,498.7 02.35

二、本次计提信用及资产减值准备对公司的影响

本次计提信用及资产减值准备共计 192,074,851.46 元，收回或转回 25,871,116.63 元，将合计减少公司 2023 年度营业利润 166,203,734.83 元。本次计提信用及资产减值准备已经大华会计师事务所(特殊普通合伙) 审计确认。

三、本次计提信用及资产减值准备的确认标准及计提方法

(一) 应收款项

应收款项按照金融资产减值政策，以预期信用损失为基础，按照各资产项目适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应

收账款，其他应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

按组合计量预期信用损失的应收款项：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
商业承兑汇票	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-（应收账款、其他应收款）	合并范围内关联方之间应收款项	不计提
应收账款-信用风险特征组合	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，按不同业务组合分别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	智能制造业务	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	信息化综合解决方案业务非押金保证金	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	供应链业务非押金保证金	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	供应链业务及信息化综合解决方案业务保证金押金	不计提

业务组合一（供应链业务板块）账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收款项预期信用损失率(%)
6 个月以内	
7~12 个月	1.00
1 至 2 年	5.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	40.00
4 至 5 年	60.00
5 年以上	100.00
押金、保证金及合并范围内关联方之间应收款项	不计提

业务组合二（智能制造业务）账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收款项预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1-2 年	15.00
2-3 年	50.00
3 至 4 年	60.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00
押金、保证金	根据上述账龄及预期信用损失率计提
合并范围内关联方之间应收款项	不计提

业务组合三（信息化综合解决方案业务）账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收款项预期信用损失率(%)
-----	----------------

1年以内（含1年，下同）	3.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3至4年	60.00
4至5年	80.00
5年以上	100.00
押金、保证金及合并范围内关联方之间应收款项	不计提

（二）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。

（三）长期股权投资

资产负债表日，公司对持有深圳市北辰德科技股份有限公司（以下简称“深圳北辰德”）的39%股权进行减值测试。公司对深圳北辰德长期股权投资的账面余额为48,302,982.72元，因深圳北辰德报告期亏损33,082,024.43元，且经营业绩出现连续下滑。基于谨慎性原则，根据深圳北辰德净资产金额计算，截止2023年12月31日，公司长期股权投资可收回金额为33,586,916.31元，公司本期应计提长期股权投资减值准备14,716,066.41元。

（四）商誉减值准备

公司对收购北京中科拓达科技有限公司（以下简称“中科拓达”）所形成的商誉进行减值测试。根据2024年4月24日北京亚太联华资产评估有限公司出具的评估基准日为2023年12月31日的亚评报字（2024）第188号《河北汇金集团股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的北京中科拓达科技有限公司

包含商誉资产组可收回金额资产评估报告》，截止 2023 年 12 月 31 日，中科拓达包含商誉资产组减值 143,970,013.74 元，由公司收购形成的商誉承担的部分为 100,779,009.62 元。

四、关于本次计提信用及资产减值准备的合理性说明

公司计提信用及资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，充分体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提信用及资产减值准备后能公允的反映截至 2023 年 12 月 31 日公司相关资产状况，使公司的会计信息更具有合理性。

五、独立董事、监事会、审计委员会对计提信用及资产减值准备的意见

1、独立董事专门会议审核意见

公司本次计提信用及资产减值准备依据充分，符合上市公司实际情况，本次减值准备计提后，能真实、公允的反应公司资产经营状况和财务状况，使公司会计信息更加真实可靠，更具合理性，符合公司及全体股东的整体利益。独立董事一致同意公司对本次减值准备的计提。

2、监事会意见

经审核后认为：公司本次计提信用及资产减值准备符合《企业会计准则》及公司相关会计制度的有关规定，审批程序合法，信用及资产减值准备计提公允、合理，符合公司实际情况，同意对本次减值准备的计提。

3、审计委员会意见

经审核，审计委员会认为：本次计提减值准备符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，本次计提减值准备后，财务报表能够更加公允地反映公司的资产状况，有助于提供更加真实可靠的会计信息。同意本次计提减值准备并报告董事会审议批准。

六、重要提示

本次计提信用及资产减值准备已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

七、备查文件

- 1、公司第五届董事会第十五次会议决议；
- 2、公司第五届监事会第九次会议决议；
- 3、第五届董事会第五次独立董事专门会议审核意见。

特此公告。

河北汇金集团股份有限公司董事会

二〇二四年四月二十六日