

瓦房店轴承股份有限公司关于 2023 年度 计提信用减值准备及资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、本次计提信用减值准备及资产减值准备概述

瓦房店轴承股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 26 日召开的第九届董事会第九次会议及第九届监事会第七次会议，审议通过了《关于 2023 年度计提信用减值准备及资产减值准备的议案》，现将具体情况公告如下：

1. 本次计提信用减值准备及资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》以及公司会计政策的相关规定，为了真实、准确地反映公司截至 2023 年 12 月 31 日的资产状况和财务状况，公司对截至 2023 年 12 月 31 日合并报表范围内的各类资产进行了全面检查和减值测试，对截至 2023 年 12 月 31 日可能存在减值迹象的相关资产计提信用减值准备及资产减值准备。

2. 本次计提信用减值准备及资产减值准备的范围及总金额

经对公司截至 2023 年 12 月 31 日合并报表范围内的可能发生减值迹象的资产，如应收账款、应收票据、其他应收款、合同资产、存货及合同履约成本、固定资产、在建工程等进行全面清查和减值测试后，报告期内，公司因计提各项减值准备产生的信用减值损失及资产减值损失合计为 2,476 万元。具体情况如下表：

类别	项目	计提金额 (万元)	计提原因
信用减值损失	应收票据减值损失	-12	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等的预期信用损失进行估计。除基于单项为基础评估逾期信用损失之外，公司还以账龄组合为基础评估以摊余成本计量应收账款的预期信用损失。依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据为：银行承兑汇票、收自关联方的商业承兑汇票组合、收自非关联方的商业承兑汇票组合。
	应收账款减值损失	774	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等的预期信用损失进行估计。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017) 规范的交易形成的应收款项，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。除基于单项为基础评估逾期信用损失之外，公司还以账龄组合为基础评估以摊余成本计量应收账款的预期信用损失。依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据为：关联方组合、账龄组合。对于划分为组合的应收账款，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。
	其他应收款减值损失	57	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等的预期信用损失进行估计。本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据为：关联方组合、账龄组合、无风险组合（按交易对象信誉、款项性质、交易保障措施等进行归类组合）。对于划分为组合的其他应收款，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
资产减值损失	存货跌价损失及合同履约成本减值损失	1,612	期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。
	合同资产减值损失	29	对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017) 规范的交易形成的合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。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，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算减值损失。
	固定资产减值损失	16	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。
	合计	2,476	

二、对公司财务状况及经营成果的影响

本次计提上述各类资产减值将影响公司2023年度合并报表利润总额为2,476万元。

三、公司对本次计提信用减值准备及资产减值准备的审批程序

本次计提信用减值准备及资产减值准备事项，已经公司2024年4月26日召开第九届董事会第九次会议及第九届监事会第七次会议审议通过，本案将提交公司2023年度股东大会进行审议。

四、董事会关于本次计提信用减值准备及资产减值准备合理性的说明

依据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公司2023年度计提信用减值准备、资产减值准备共计2,476万元，能够更加客观、公允地反映公司财务状况和期末资产状况。

五、监事会意见

监事会认为：公司本次计提信用减值准备及资产减值准备的决议程序合法，依据充分；计提符合企业会计准则等相关规定，符合公司实际情况，计提后更能公允反映公司资产状况，同意本次计提信用减值准备及资产减值准备。

六、备查文件目录

1. 瓦房店轴承股份有限公司第九届董事会第九次会议决议；
2. 瓦房店轴承股份有限公司第九届监事会第七次会议决议；

特此公告。

瓦房店轴承股份有限公司

董 事 会

2024年4月29日