

证券代码：300948 证券简称：冠中生态 公告编号：2023-059

债券代码：123207 债券简称：冠中转债

## 青岛冠中生态股份有限公司

### 关于计提资产减值准备和信用减值准备的公告

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。

#### 一、本次计提资产减值准备和信用减值准备情况概述

##### （一）本次计提资产减值准备和信用减值准备的原因

青岛冠中生态股份有限公司（以下简称“公司”）根据《企业会计准则》和公司会计政策、会计估计的规定，于2023年6月30日对固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非金融资产，及对存货、合同资产、应收票据、应收账款、其他应收款等相关资产进行了减值测试，认为上述资产中的部分资产存在一定的减值迹象，因此对可能发生减值损失的相关资产计提了资产减值准备和信用减值准备。

##### （二）本次计提资产减值准备和信用减值准备的范围和总金额

经减值测试，公司对合并范围内截至2023年6月30日有迹象可能发生减值的相关资产进行了减值准备，2023年半年度计提的资产减值准备和信

用减值准备共计-9,594,196.64元，具体情况如下：

| 项目                | 2023年半年度计提金额(元) |
|-------------------|-----------------|
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 0               |
| 其中：合同资产减值准备       | 0               |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | -9,594,196.64   |
| 其中：应收账款坏账准备       | -5,606,774.44   |
| 应收票据坏账准备          | 0               |
| 其他应收款坏账准备         | -3,987,422.20   |
| 合计                | -9,594,196.64   |

## 二、本次计提减值准备的确定方法及会计处理方法

### （一）资产减值准备的确定方法及会计处理方法

- 1、本次计提资产减值准备主要为合同资产。
- 2、合同资产减值损失的确定方法及会计处理方法

合同资产，是指公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产的预期信用损失的确定方法：参照下述应收账款及合同资产相关内容描述。

会计处理方法：公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相

反，将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

## （二）信用减值准备的确定方法及会计处理方法

1、本次计提信用减值准备主要为应收账款、应收票据和其他应收款。

2、信用减值损失的确定方法及会计处理方法

### （1）信用减值损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的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，本公司按照相当于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，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预

期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

各类金融资产信用损失的确定方法：

①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                 |
|--------|-------------------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较小的银行           |
| 商业承兑汇票 | 根据承兑人的信用风险划分，参照“应收账款”组合 |

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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、合同资产，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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，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       |
|-------|---------------|
| 关联方组合 | 本组合为合并范围内关联方。 |

| 项 目                  | 确定组合的依据              |
|----------------------|----------------------|
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 |

### ③其他应收款

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              |
|----------------------|----------------------|
| 关联方组合                | 本组合为合并范围内关联方。        |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 |

### (2) 信用减值损失的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### 三、 本次计提减值准备对公司的影响

2023年半年度计提的资产减值准备和信用减值准备共计-9,594,196.64元，将导致公司2023年半年度合并利润总额减少9,594,196.64元，导致2023年半年度归属于上市公司股东的净利润减少9,594,196.64元，并相应减少公司2023年半年度归属于上市公司股东所有

者权益9,594,196.64元。本次计提信用、资产减值准备，未经审计确认。

#### 四、 本次计提减值准备的审批程序

本次计提资产减值准备和信用减值准备事项，是按照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定执行，根据《深圳证券交易所创业板上市规则》、《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》、《公司章程》的相关规定，上述事项无需公司董事会审议。

#### 五、 本次计提减值准备的合理性说明

本次计提资产减值准备和信用减值准备事项符合《企业会计准则》等相关规定，计提依据充分，体现了会计谨慎性原则，有利于客观、公允地反映截至2023年6月30日公司资产价值和财务状况，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。

青岛冠中生态股份有限公司

董事会

2023年8月26日