

证券代码：300503

证券简称：昊志机电

公告编号：2023-084

广州市昊志机电股份有限公司 关于计提减值损失和核销坏账的公告

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。

一、本次计提减值损失情况概述

（一）本次计提减值损失的原因

为合理反映报告期内财务状况和经营成果，广州市昊志机电股份有限公司（以下简称“公司”）按照《企业会计准则》的相关规定，对 2023 年 6 月 30 日各类存货、应收账款、其他应收账款、固定资产、在建工程、无形资产等资产进行了全面清查，对各项资产的减值、可变现等情况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，本着谨慎性原则，对存在可能发生减值迹象的相关资产计提信用减值损失及资产减值损失；对前期计提减值并在当期收回或可变现净值回升的资产进行了转回。

（二）本次计提减值损失的情况

公司及子公司本期计提各项资产减值损失合计 1,875.82 万元，本期转回及转销减值准备 1,726.21 万元，详情如下表：

单位：万元

类别	项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
			本期计提	其他	转回或转销	核销	其他	
信用减值损失	应收账款坏账准备	13,197.24	918.55	23.38	563.11	6.86		13,569.19
	应收票据坏账准备	49.19	36.75	-	10.67	-	-	75.27
	其他应收款坏账准备	224.63	45.34	0.06	34.42	0.21		235.40
资产减值损失	存货跌价准备	12,848.05	862.33	140.87	1,118.00	-	50.62	12,682.63
	在建工程减值准备	165.99						165.99
	开发支出减值准备	816.24	-	-				816.24

	商誉减值准备	1,258.40	12.85	87.24				1,358.49
	其他非流动资产减值准备	371.89	-	-				371.89
	合计	28,931.63	1,875.82	251.55	1,726.21	7.07	50.62	29,275.09

注 1：“其他”系 Infranor 集团（指 Bleu Indim SA、Infranor Holding SA 及下属 11 家子公司产生的外币财务报表折算差额。

注 2：上表总数与各分项数值之和存在数据差异系因四舍五入原因所致。

二、计提减值损失的确认标准及计提方法

（一）2023 年 1-6 月公司计提信用减值损失 392.43 万元，其中计提应收账款坏账准备 918.55 万元，计提其他应收款坏账准备 45.34 万元，计提应收票据坏账准备 36.75 万元，转回应收账款坏账准备 563.11 万元，转回其他应收款坏账准备 34.42 万元，转回应收票据坏账准备 10.67 万元。信用减值损失的确认标准及计提方法为：

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以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。

通常逾期超过 30 日，公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，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。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，公司选择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。

(二) 2023 年 1-6 月公司计提存货跌价准备 862.33 万元，计提非核心商誉减值准备 12.85 万元，转销存货跌价准备 1,118.00 万元。

1、对存货计提跌价准备的确认标准及计提方法：

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

2、计提其他长期资产减值的方法：

公司对固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》第十条、第十九条等相关规定，基于商誉减值测试目的，需要将公司收购形成的整体商誉划分为两部分：核心商誉和因确认递延所得税负债而形成的非核心商誉。对于核心商誉，应按照商誉减值测试的一般要求进行处理；而对于非核心商誉，随着递延所得税负债的转回而减少所得税费用，该部分商誉的可收回金额实质上即为减少的未来所得税费用金额。随着递延所得税负债的转回，其可减少未来所得税费用的金额亦随之减少，从而导致其可回收金额小于账面价值，因此应逐步就各期转回的递延所得税负债计提同等金额的商誉减值准备。

三、核销应收款项坏账情况

本次申请核销的坏账形成的主要原因是：公司全资子公司岳阳市显隆电机有限公司（以下简称“显隆电机”）减免客户部分债务、因提前退租产生的违约金等原因形成的坏账损失，因此对相应款项予以核销。本期核销的应收账款明细如下：

单位名称	应收款项性质	核销金额（万元）	核销原因	主体
沧州高科宝数控设备有限公司	货款	6.86	客户支付货款后，双方协商一致减免客户部分债务	显隆电机
其他	押金	0.21	提前退租，双方协商一致扣除违约金	显隆电机
合计		7.07		

备注：本次核销坏账不涉及公司关联方。

四、本次计提资产减值准备及核销资产的审批程序

本次计提资产减值准备及核销资产事项是按照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定执行，无需公司董事会审议。

五、本次计提减值损失对公司的影响

2023 年 1-6 月，公司计提各类减值准备 1,875.82 万元，因外币折算差异增加 23.38 万元应收账款坏账准备，因外币折算差异增加 0.06 万元其他应收款坏账准备，因外币折算差异增加 140.87 万元存货跌价准备，因外币折算差异增加 87.24

万元商誉减值准备，本期转回及收回减值准备 608.21 万元，转销存货跌价准备 1,118.00 万元，本次计提减值准备将减少公司 2023 年 1-6 月利润总额 1,267.61 万元。

本期核销应收款项坏账准备 7.07 万元，本次核销对公司净利润无影响。

特此公告。

广州市昊志机电股份有限公司董事会

2023 年 08 月 28 日