

青岛汇金通电力设备股份有限公司

关于计提信用减值损失及资产减值损失的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

青岛汇金通电力设备股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 3 月 26 日召开第四届董事会第十七次会议、第四届监事会第十四次会议，审议通过了《关于 2023 年度计提信用减值损失及资产减值损失的议案》，现根据《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号—规范运作》的规定，将具体情况公告如下：

一、本次计提信用减值损失及资产减值损失的情况

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 日的财务状况、资产价值及经营情况，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损失及资产减值损失。

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、合同资产、商誉、存货等进行全面清查和减值测试后，报告期内，公司计提信用减值损失 2,991.23 万元、计提资产减值损失 5,505.42 万元（其中，计提商誉减值损失 2,555.05 万元），合计计提信用减值损失及资产减值损失 8,496.65 万元，具体情况如下：

类别	项目	2023 年度计提减值损失金额（万元）
信用减值损失	应收票据坏账损失	-123.22
	应收账款坏账损失	2,997.90
	其他应收款坏账损失	116.55
	小计	2,991.23

资产减值损失	合同资产减值损失	2,950.37
	商誉减值损失	2,555.05
	小计	5,505.42
合计		8,496.65

（一）计提信用减值损失的依据

本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：应收关联方款项；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票据和应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（二）计提资产减值损失的依据

合同资产减值损失：公司依据信用风险特征将合同资产划分为不同组合，在组合的基础上评估信用风险。

商誉减值损失：商誉至少在每年年度终了进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。（详见下文 二、本次计提商誉减值损失的具体情况）

二、本次计提商誉减值损失的具体情况

（一）商誉形成情况

2020年12月，关联方河北津西型钢有限公司（以下简称“津西型钢”）收购重庆江电电力设备有限公司（以下简称“重庆江电”）80%股权，合并成本大于合并中取得的重庆江电可辨认净资产公允价值份额的差额137,666,791.00元确认为商誉。商誉所在资产组为重庆江电及下属子公司的固定资产、无形资产等长期资产及其他相关经营性资产。

公司第四届董事会第二次会议于2022年2月23日、2022年第二次临时股

东大会于 2022 年 3 月 11 日审议通过《关于全资子公司现金收购重庆江电电力设备有限公司 80%股权暨关联交易的议案》，同意公司全资子公司青岛华电海洋装备有限公司现金收购关联方津西型钢持有的重庆江电 80%股权（以下简称“标的股权”），交易作价根据万隆（上海）资产评估有限公司（以下简称“万隆资产评估”）出具的以 2021 年 12 月 31 日为基准日的《青岛华电海洋装备有限公司拟股权收购涉及的重庆江电电力设备有限公司股东全部权益价值资产评估报告》中确认的标的股权评估值为依据，并由交易双方协商确定。根据资产评估报告，标的公司于评估基准日的股东全部权益价值评估值为人民币 35,713.21 万元，标的股权在评估基准日的评估值为 28,570.57 万元，标的股权的交易价格以上述评估值为定价依据确定为 28,400 万元，自 2022 年 4 月起重庆江电纳入公司合并财务报表范围。具体内容详见公司在上海证券交易所（www.sse.com.cn）披露的《公司关于全资子公司现金收购重庆江电电力设备有限公司 80%股权暨关联交易的公告（2022-012）》。

上述收购构成同一控制下企业合并。期末商誉所在资产组与津西型钢收购重庆江电形成商誉时所确定的资产组一致，其构成未发生变化。收购完成后至 2022 年 12 月 31 日，公司未计提上述资产组商誉减值损失。

（二）计提商誉减值损失的原因

根据中天运会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《青岛汇金通电力设备股份有限公司交易对方业绩承诺完成情况专项审核报告》（中天运[2024]核字第 90039 号），重庆江电公司资产组 2022 年扣除非经常性损益后的净利润为 973.62 万元，低于当年业绩承诺 2,268.82 万元，实际完成当年业绩承诺的 30.03%；2023 年扣除非经常性损益后的净利润为 2,696.79 万元，低于当年业绩承诺 981.73 万元，实际完成当年业绩承诺的 73.31%。业绩承诺累计完成数为 3,670.41 万元，完成业绩承诺累计 11,161.67 万元的 32.88%。

截至 2023 年 12 月 31 日，为应对原材料价格波动带来的风险，重庆江电增加了原材料库存保有量，致库存平均单价较高；叠加产品销售价格下滑，导致产品毛利下降；2023 年新增固定资产投资，导致重庆江电资产组有息负债规模较高，财务费用支出较高。综上因素影响，重庆江电资产组业绩未达到预期。

以上因素对重庆江电资产组未来业绩预期产生影响，公司判断重庆江电资产组存在商誉减值迹象。根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》、中国证监会《会

计监管风险提示第 8 号-商誉减值》的有关规定，公司于 2023 年期末对收购重庆江电形成的商誉进行了减值测试。

（三）商誉减值测试情况

公司在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至相关的资产组，然后测试包含分摊商誉的资产组的可收回金额，可回收金额低于包含分摊商誉的资产组账面价值的，确认相应的减值损失。资产组包括固定资产、在建工程、无形资产、其他非流动资产及长期待摊费用等。

为客观评价相关资产组价值，公司在对商誉进行减值测试时，聘请万隆资产评估对资产组按照以财务报告商誉减值测试为目的进行评估，并出具了《青岛汇金通电力设备股份有限公司以财务报告为目的商誉减值测试涉及的收购重庆江电电力设备有限公司后商誉所在资产组可收回金额资产评估报告》（万隆评财字（2024）第 40012 号）。公司年度审计机构中天运会计师事务所（特殊普通合伙）对上述评估报告及《2023 年度商誉减值测试报告》进行了核实确认。

本次评估采用预计未来现金流量的现值法确定资产组的可收回金额。根据公司实际业务经营情况、未来经营规划以及对市场预测情况的变化，合理确定了预测期间、预测期营业收入增长率、预测期毛利率、稳定期营业收入增长率、稳定期净利润，进而确定了预测期间的现金流量。采用根据无风险报酬率、期望报酬率、预期市场风险系数、资本结构等因素计算的折现率折现后加总计算得出资产组的可回收金额。

经评估计算，商誉所在资产组于评估基准日的可收回金额为 71,700.00 万元、账面价值 74,893.82 万元，可收回金额小于账面价值 3,193.82 万元，公司按照商誉所占比例 80%计提减值损失 2,555.05 万元。

三、本次计提信用减值损失及资产减值损失的对公司的影响

1、公司本次计提信用减值损失及资产减值损失将导致公司合并财务报表信用减值损失及资产减值损失增加 8,496.65 万元，公司合并财务报表利润总额减少 8,496.65 万元。

2、公司计提信用减值损失及资产减值损失后，能够更加公允地反映公司的资产状况，可以使公司关于资产价值的会计信息更加客观公允，具有合理性。

四、相关决策程序

（一）董事会意见

2024年3月26日，公司第四届董事会第十七次会议以9票同意、0票反对、0票弃权审议通过《关于2023年度计提信用减值损失及资产减值损失的议案》，同意公司根据《企业会计准则》及公司执行的会计政策的相关规定，对截至2023年12月31日的各类资产进行核查，计提信用减值损失2,991.23万元、计提资产减值损失5,505.42万元（其中，计提商誉减值损失2,555.05万元）。

（二）监事会意见

2024年3月26日，第四届监事会第十四次会议以3票同意、0票反对、0票弃权审议通过《关于2023年度计提信用减值损失及资产减值损失的议案》。

监事会认为：公司根据《企业会计准则》及公司执行的会计政策的相关规定计提信用减值损失及资产减值损失，符合公司的实际情况和会计谨慎性原则，计提后可以客观、公允反映公司2023年的财务状况及经营情况，具有合理性。

特此公告。

青岛汇金通电力设备股份有限公司董事会

2024年3月27日