

福建漳州发展股份有限公司 关于 2023 年度计提信用及资产减值损失的公告

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。

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》《企业会计准则第 1 号——存货》《企业会计准则第 14 号——收入》《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》及公司计提减值准备的有关制度，基于谨慎性原则，公司对合并报表范围内截至 2023 年 12 月 31 日的各类应收款项、合同资产、存货、固定资产等资产进行了全面清查，对各项资产减值的可能性进行了充分的评估和分析，对存在减值迹象的资产计提相应减值准备。

一、计提信用及资产减值损失概述

公司本期信用及资产减值损失全年合计计提 271,372,862.37 元。其中，应收款项和应收票据应计提坏账准备 82,822,305.34 元，合同资产应计提减值准备 132,026,166.83 元，存货跌价准备及合同履约成本应计提减值准备 17,487,511.98 元，长期股权投资应计提减值准备 39,036,878.22 元。本次发生的信用及资产减值损失影响当期损益（税前）共计 271,372,862.37 元。

二、信用及资产减值损失计提情况

（一）应收款项和应收票据

公司 2023 年度计提应收款项和应收票据坏账准备

82,822,305.34元，其中计提应收票据减值准备325,000.00元，计提应收账款减值准备79,569,591.53元，计提其他应收款减值准备2,927,713.81元，计提依据如下：公司以预期信用损失模型为基础，根据客户类型、历史违约损失经验及目前经济状况，考虑前瞻性信息，推断债务人信用风险的预期变动，计量其预期信用损失，确认相关应收款项的减值准备。

（二）合同资产

公司2023年度计提合同资产减值准备132,026,166.83元，计提依据如下：公司以预期信用损失模型为基础，根据客户类型、历史违约损失经验及目前经济状况，考虑前瞻性信息，推断债务人信用风险的预期变动，计量其预期信用损失，确认相关合同资产的减值准备13,373,181.25元。对PPP项目合同资产以摊余成本（指合同资产的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，扣除已发生的减值损失后的结果）为基础，根据估计的未来现金流量按特定的折现率折现后的现值与账面摊余成本孰低确认合同资产的减值准备118,652,985.58元。2023年度末应计提上述两类合同资产减值准备132,026,166.83元。

（三）存货跌价准备及合同履约成本

公司2023年度计提存货跌价准备及合同履约成本减值准备17,487,511.98元，其中除汽车销售业务精品配件外的存货跌价准备计提及合同履约成本减值准备14,028,407.73元，计提依据如下：根据期末存货按成本与可变现净值孰低原则计量。可变现净值是指在日

常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。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。汽车销售业务精品配件存货跌价准备计提 3,459,104.25 元，计提依据如下：根据库龄类别计提存货跌价准备，具体计提比例为：5 年以上 100%、4-5 年 80%，3-4 年 40%、2-3 年 20%、1-2 年 10%、1 年以内不计提。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（四）长期股权投资

公司 2023 年度长期股权投资计提减值准备 39,036,878.22 元，计提依据如下：根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定，针对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，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。期末按照公允价值减去处置费用后的净额和预计未

来现金流量的现值中的较高者估计其可收回金额，然后将所估计的资产可收回金额与其账面价值比较，确定减值金额。

三、本次计提信用及资产减值损失对公司的影响

公司本次计提信用及资产减值损失减少 2023 年度当期损益（税前）共计 271,372,862.37 元。上述数据已经审计，本次计提资产减值准备是遵照《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定执行，符合公司实际情况，真实、公允地反映了截至 2023 年 12 月 31 日公司的财务状况、资产价值。

特此公告

福建漳州发展股份有限公司董事会

二〇二四年四月二十日