

证券代码：002448

证券简称：中原内配

公告编号：2024-020

中原内配集团股份有限公司 关于 2023 年度计提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、本次计提资产减值准备情况概述

中原内配集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）为真实、准确地反映公司截至2023年12月31日的财务状况和经营成果，根据《企业会计准则》《深圳证券交易所股票上市规则》以及公司会计政策等相关规定，对合并报表范围内各类资产进行了全面检查，对存在减值迹象的资产进行减值测试。基于谨慎性原则，公司根据减值测试结果对发生减值损失的相关资产计提减值准备，具体明细如下：

单位：人民币万元

项目	本次计提资产减值准备金额
一、信用减值损失（损失以“—”号填列）	585.81
其中：应收账款坏账准备	487.62
应收票据坏账准备	152.36
其他应收款坏账准备	-54.18
二、资产减值损失（损失以“—”号填列）	2,035.09
其中：存货跌价准备	1,917.69
固定资产减值准备	117.40
合计	2,620.90

据上表所示，公司本次计提的资产减值准备主要为存货跌价准备，计提的主要原因为：①2023年度，公司控股孙公司南京理研动力系统零部件有限公司处于小批量生产阶段，单位产品分摊固定成本较高，期末存货账面价值高于估计售价，进而导致资产可收回金额为负值；②2023年度，公司及部分控股子公司部分批次

产品的售价较低, 存货账面价值高于估计售价, 进而导致资产可收回金额为负值。

二、本次计提减值准备的具体情况

(一) 信用减值损失

1、应收账款减值准备

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 本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判断, 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。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计, 参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验, 结合当前状况及未来经济状况的预测, 按账龄与整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失

根据以上程序和方法, 结合公司实际经营情况, 按照《企业会计准则》要求, 公司2023年度计提应收账款坏账准备合计487.62万元。

2、应收票据减值准备

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 本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判断, 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。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	信用风险极低的银行承兑汇票, 出票人具有较高的信用评级, 历史上未发生票据违约, 信用损失风险极低, 在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票	信用风险较低的商业承兑汇票, 出票人具有较高的信用评级, 历史上未发生票据违约,	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

信用损失风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	的预期计量坏账准备
---------------------------------	-----------

根据以上程序和方法，结合公司实际经营情况，按照《企业会计准则》要求，公司2023年度计提应收票据坏账准备合计152.36万元。

3、其他应收款减值准备

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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判断，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。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失

根据以上程序和方法，结合公司实际经营情况，按照《企业会计准则》要求，公司2023年度计提其他应收款坏账准备合计9.88万元，转回坏账准备64.05万元。

（二）资产减值损失

1、存货跌价准备

本公司期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

根据以上程序和方法，结合公司实际经营情况，按照《企业会计准则》要求，公司2023年度计提存货跌价准备合计1,917.69万元。

2、固定资产减值准备

公司每年末对固定资产是否存在减值迹象进行判断，当存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据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较高者确定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

根据以上程序和方法，结合公司实际经营情况，按照《企业会计准则》要求，公司2023年度计提固定资产减值准备合计117.40万元。

三、本次计提减值准备对公司的影响

公司本次计提各项资产减值准备金额合计2,620.90万元，考虑所得税及少数股东损益影响后，减值损失共影响2023年度归属于母公司所有者的净利润1,632.33万元，影响2023年度归属于母公司所有者权益1,632.33万元。本次计提资产减值准备已经会计师事务所审计确认。

四、董事会审计委员会对本次计提减值准备合理性的说明

公司本次计提资产减值准备是根据相关资产的实际情况并基于谨慎性原则作出的，依据充分、合理，能够客观、真实、公允地反映公司的财务状况和资产状况，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定。公司董事会审计委员会同意公司本次计提资产减值准备。

五、备查文件

第十届董事会审计委员会2024年第二次会议决议。

特此公告。

中原内配集团股份有限公司董事会

二〇二四年四月二十三日