

证券代码：300292

证券简称：吴通控股

公告编号：2024-023

## 吴通控股集团股份有限公司

### 关于 2023 年度计提信用减值损失、资产减值准备 及核销资产的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

2024 年 4 月 22 日，吴通控股集团股份有限公司（以下简称“公司”）第五届董事会第七次会议、第五届监事会第六次会议审议通过了《关于 2023 年度计提信用减值损失、资产减值准备及核销资产的议案》。现将本次计提信用减值损失、资产减值准备及核销资产的具体情况公告如下：

#### 一、本次计提信用减值损失情况

##### 1、情况概述

依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司及下属子公司对 2023 年末应收账款、应收票据、其他应收款等资产进行了全面清查，判断存在可能发生减值的迹象，确定需计提信用减值损失。

##### 2、本次计提信用减值损失的资产范围和总金额

2023 年末，公司计提信用减值损失的资产项目主要为应收票据、应收账款、其他应收款，共计提信用减值损失 45,438,713.22 元，核销收回 19,549.50 元，收回或转回 420,622.49 元，核销 5,236,453.44 元，详情如下表：

单位：元，币种：人民币

| 项目       | 期初账面余额        | 本期变动          |           |            |              | 期末账面余额        |
|----------|---------------|---------------|-----------|------------|--------------|---------------|
|          |               | 计提            | 核销收回      | 收回或转回      | 核销           |               |
| 应收票据坏账准备 | 709,396.78    |               |           | 420,622.49 |              | 288,774.29    |
| 应收账款坏账准备 | 62,789,257.45 | 41,765,926.28 | 19,549.50 |            | 5,236,453.44 | 99,338,279.79 |

|           |                      |                      |                  |                   |                     |                       |
|-----------|----------------------|----------------------|------------------|-------------------|---------------------|-----------------------|
| 其他应收款坏账准备 | 25,008,357.03        | 3,672,786.942        |                  |                   |                     | 28,681,143.97         |
| 合计        | <b>88,507,011.26</b> | <b>45,438,713.22</b> | <b>19,549.50</b> | <b>420,622.49</b> | <b>5,236,453.44</b> | <b>128,308,198.05</b> |

### 3、本次计提信用减值损失的确认标准、计提方法

本次计提的信用减值损失为应收票据、应收账款、其他应收款。

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本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。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本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，本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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本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，本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。对于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），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

| 项目                                  | 组合类别     | 确定依据  |
|-------------------------------------|----------|---|
| 应收账款、其他应收款                          | 合并关联方组合  | 合并报表范围内关联方之间形成的应收款项组合，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态的预测，计算预期信用损失        |
| 应收银行承兑汇票组合                          | 银行承兑汇票组合 | 公司收到的银行承兑汇票，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状态的预测，计算预期信用损失                    |
| 应收账款、其他应收款、应收财务公司承兑汇票、应收商业承兑汇票、合同资产 | 账龄组合     | 除前两项组合外的应收款项，公司参考历史与之相同或类似的具有类似信用损失风险特征，结合当前状况以及对未来经济状态的预测，划分应收款项账龄组合 |

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

## 二、本次计提资产减值准备情况

## 1、情况概述

依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司及下属子公司对2023年末合同资产、存货、商誉及无形资产等资产进行了全面清查，判断存在可能发生减值的迹象，确定需计提资产减值准备。

## 2、本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

2023年末，计提资产减值准备的资产项目主要为存货、合同资产，共计提资产减值准备35,784,016.95元，跌价转销8,914,312.96元。详情如下表：

单位：元，币种：人民币

| 项目       | 期初账面余额               | 本期变动                 |                     |       |    | 期末账面余额                |
|----------|----------------------|----------------------|---------------------|-------|----|-----------------------|
|          |                      | 计提                   | 转销                  | 收回或转回 | 核销 |                       |
| 存货跌价准备   | 40,619,342.76        | 26,339,332.62        | 8,914,312.96        |       |    | 58,044,362.42         |
| 合同资产减值准备 | 41,437,127.97        | 9,444,684.33         |                     |       |    | 50,881,812.30         |
| 合计       | <b>82,056,470.73</b> | <b>35,784,016.95</b> | <b>8,914,312.96</b> |       |    | <b>108,926,174.72</b> |

## 3、本次计提资产减值损失的确认标准、计提方法

本次计提的资产减值准备为存货、合同资产。

### (1) 本次存货跌价准备的确认标准及计提方法：

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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。

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。

(2) 本次合同资产减值准备的确定方法及会计处理方法：

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见上述信用减值损失的确认标准、计提方法。

### 三、核销资产的基本情况

本公司及公司子公司本期核销共计 5,236,453.44 元，均为应收账款核销。

以上应收账款均因公司经诉讼等多种渠道催收无果后，确实无法收回，因此对上述款项予以核销，但公司对上述的应收账款仍将保留继续追索的权利。

### 四、公司对本次计提信用减值损失、资产减值准备及核销资产的审批程序和对公司的影响

本次计提信用减值损失、资产减值准备及核销资产的事项，已经公司第五届董事会第七次会议及第五届监事会第六会议审议通过。

本次计提信用减值损失、资产减值准备共计 81,222,730.17 元，核销收回 19,549.50 元，收回或转回信用减值损失 420,622.49 元，跌价转销 8,914,312.96 元，合计减少公司 2023 年度利润总额共计 71,887,794.72 元。

本次核销资产共计 5,236,453.44 元，以前年度已计提坏账准备 5,236,453.44 元，因此本次核销对 2023 年度利润无影响。

本次计提信用减值损失、资产减值准备及核销资产事项，真实反映企业财务状况，符合会计准则和相关政策要求，符合公司的实际情况。本次计提信用减值损失、资产减值准备及核销资产已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

### 五、董事会关于本次计提信用减值损失、资产减值准备及核销资产的合理性说明

公司董事会认为：2023 年度计提各项信用减值损失、资产减值准备共计 81,222,730.17 元，核销收回 19,549.50 元，收回或转回信用减值损失 420,622.49 元，跌价转销 8,914,312.96 元，核销资产 5,236,453.44 元。本次计提相关信用减值损失、资产减值准备及核销资产基于会计谨慎性原则，依据充分，计提信用减值损失、资产减值准备及核销资产后，能够公允地反映公司资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，更具合理性。

## 六、监事会意见

经全体监事认真审议，一致认为：本次计提信用减值损失、资产减值准备及核销资产基于会计谨慎性原则，依据充分，计提信用减值损失、资产减值准备及核销资产后，能够公允地反映公司资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，更具合理性。本次计提信用减值损失、资产减值准备及核销资产已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

## 七、备查文件

- 1、《第五届董事会第七次会议决议》；
- 2、《第五届监事会第六次会议决议》。

特此公告。

吴通控股集团股份有限公司董事会

2024 年 4 月 24 日