

证券代码：000790

证券简称：华神科技

公告编号：2026-026

成都华神科技集团股份有限公司

关于计提信用减值准备、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。

成都华神科技集团股份有限公司（以下简称“公司”）于2026年3月30日召开第十三届董事会第二十九次会议，会议审议通过了《关于计提信用减值准备、资产减值准备及核销资产的议案》。现将有关事项公告如下：

一、本次计提信用减值准备、资产减值准备及核销资产的情况概述

根据《企业会计准则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号—主板上市公司规范运作》等有关规定，为了更加真实、准确、客观地反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，基于谨慎性原则，公司根据相关政策要求，对公司的各类资产进行了全面检查和减值测试，计提信用减值准备及资产减值损失共计199,331,123.73元（与利润表信用减值损失和资产减值损失之和的差异为本期收回前期全额计提坏账的款项566,062.96元减少了信用减值损失），其中信用减值准备计提13,507,370.24元，资产减值损失计提185,823,753.49元，核销资产共计29,130,815.00元。各项减值准备的具体明细如下：

单位：元

项目	年初金额	本期计提	本期转回/转销	本期核销	处置或报废	处置子公司	期末余额
应收账款坏账准备	65,392,807.28	6,211,582.35	566,062.96	7,430,322.86		3,431,064.37	60,176,939.44
其他应收款坏账准备	27,913,213.89	7,295,787.89		19,649,120.00		820,406.45	14,739,475.33
合同资产减值准备	2,416,787.27	2,567,533.60					4,984,320.87
存货跌价准备	5,479,196.11	7,486,368.33	2,074,419.09	2,051,372.14		585,798.70	8,253,974.51

在建工程减值准备		1,985,521.20					1,985,521.20
商誉减值准备	14,532,956.10	12,719,499.43				662,009.77	26,590,445.76
固定资产减值准备	5,553,895.11	91,024,146.24			7,433.72	6,207.98	96,564,399.65
无形资产减值准备		70,040,684.69					70,040,684.69
合计	121,288,855.76	199,331,123.73	2,640,482.05	29,130,815.00	7,433.72	5,505,487.27	283,335,761.45

二、本次计提信用减值准备、资产减值准备及核销资产的情况说明

（一）应收账款坏账准备

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，公司按单项计提预期信用损失。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，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预测，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
风险组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款	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测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	合并范围内企业间正常往来欠款能够控制其收款，无风险，不予计提坏账准备

公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，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测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

报告期重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
四川万达建设集团有限公司	工程款	4,290,641.99	长时间无法收回	管理层审批	否
四川禾邦旭东制药	工程款	3,082,416.02	长时间无法	管理层审批	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
有限公司			收回		
合计		7,373,058.01			

公司应收四川万达建设集团有限公司、四川禾邦旭东制药有限公司款项账龄已分别达 10 年、8 年，账面已经全额计提坏账。因债务人经营困难，预计无法收回，本期予以核销。

（二）其他应收款坏账准备

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，公司按单项计提预期信用损失。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，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预测，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
风险组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款	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测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	合并范围内企业间正常往来欠款能够控制其收款，无风险，不予计提坏账准备

公司将划分为风险组合的其他应收款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，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测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

报告期重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
解放军 62038 部队	技术转让款	16,000,000.00	长时间无法收回	管理层审批	否
北京民康百草医药	技术转让款	3,060,000.00	长时间无	管理层审	否

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
科技有限公司			法收回	批	
合计		19,060,000.00			

2002年公司与解放军62038部队签订《技术转让合同书》及相关协议，约定受让新药证书及技术。后经临床试验存在样本量偏小、脱落剔除率偏高、个别研究中心合并用药等问题。经多方论证无法达到国家药品监督管理局技术审评要求，公司放弃该项研究。截至2013年末，公司累计支付技术转让款1,600万元，并于2017年经审批后全额计提坏账，本期予以核销。

2018年公司与北京民康百草医药科技有限公司(以下简称“北京民康”)签订《委托研发合同》，截至2018年年末，公司累计支付技术转让款306万元，因北京民康未按约定达成研发要求，合同终止，预付款项预计无法收回，于2020年经审批后全额计提坏账，本期予以核销。

(三) 合同资产减值准备

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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，根据合同资产账龄计算预期信用损失。

(四) 存货跌价准备

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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。

(五) 商誉减值准备

按照《企业会计准则第8号—资产减值》及中国证监会《会计监管风险提示第8号—商誉减值》等有关规定和要求，公司每年聘请资产评估机构，对商誉进行减值测试。截至2025年12月31日，公司累计计提商誉减值准备金额2,659.04万元，计提后商誉账面净值为5,112.47万元。公司2025年商誉减值情况如下：

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四川蓝光矿泉水有限公司	3,019,303.31	3,770,505.58		6,789,808.89
其中：核心商誉		3,443,565.10		3,443,565.10
非核心商誉	3,019,303.31	326,940.48		3,346,243.79
四川蓝光物流有限公司	253,240.52	15,863.78		269,104.30
其中：非核心商誉	253,240.52	15,863.78		269,104.30
成都远泓矿泉水有限公司	10,267,166.22	2,828,398.55		13,095,564.77
其中：核心商誉	10,267,166.22	2,828,398.55		13,095,564.77
西藏康域药业有限公司	659,840.69	2,169.08	662,009.77	
其中：非核心商誉	659,840.69	2,169.08	662,009.77	
山东凌凯药业有限公司	333,405.36	6,102,562.44		6,435,967.80
其中：核心商誉		3,432,780.75		3,432,780.75
非核心商誉	333,405.36	2,669,781.69		3,003,187.05
合计	14,532,956.10	12,719,499.43	662,009.77	26,590,445.76

公司收购四川蓝光矿泉水有限公司（以下简称“蓝光矿泉水”）、四川蓝光物流有限公司（以下简称“蓝光物流”）、西藏康域药业有限公司（以下简称“西藏康域”）、山东凌凯药业有限公司（以下简称“山东凌凯”）评估增值及减值在合并报表环节摊销，相关递延所得税负债、递延所得税资产转销，按转销递延所得税负债、递延所得税资产等额计提非核心商誉减值准备，因此年末仅对核心商誉进行减值测试。

公司聘请天源资产评估有限公司对蓝光物流、蓝光矿泉水、远泓矿泉水有限公司（以下简称“远泓矿泉水”）、山东凌凯包含商誉的资产组组合可收回金额进行评估，并出具天源评报字(2026)第0171号、天源评报字(2026)第0172号、天源评

报字(2026)第 0173 号、天源评报字(2026)第 0174 号评估报告，根据评估结果计提核心商誉减值准备 9,704,744.40 元。

1、商誉减值迹象

(1) 山东凌凯商誉减值迹象说明

山东凌凯主要从事双氟磺酰亚胺锂（简称“LiFSI”，用于锂电池的添加剂和电解液质）及硫酰氟（合成 LiFSI 的原材料，也可用作农药）的生产和销售。双氟磺酰亚胺锂（LiFSI）生产线于 2025 年完成建设与技改工作，因市场价格下跌，产品收入成本倒挂，公司为控制亏损决定暂时停产。2025 年底，硫酰氟生产线 1 号和 2 号产线达到预计可使用状态，因自产自销生产 LiFSI 的渠道中断，且暂未取得农药销售资质，暂无大规模订单，试生产的合格品可满足现有的少批量销售，后续根据订单情况安排生产。LiFSI 由于产能规模小，且公司的技术路线在当前的市场情况下相对于其他技术路线竞争优势不足，产品收入和成本处于倒挂情况，短期内依靠 LiFSI 及硫酰氟无法实现盈利。

综上，结合山东凌凯目前核心产品所处行业产能过剩、收入成本倒挂、无大额在手大额订单的经营情况，商誉对应资产组盈利能力显著不足，减值迹象明显。

为提升资产的利用率，公司管理层拟通过与其他企业合作，引入新的技术和产品，调整公司现有产品结构。2026 年预计将进行部分公辅设施、生产车间的改造，以匹配新产品生产的需求。后续将密切跟踪市场行情变化，若后续年度 LiFSI 市场价格出现回升并具备经济性，公司将结合市场情况适时实施技改与产能优化，以匹配市场需求。

(2) 蓝光矿泉水、远泓矿泉水商誉减值迹象说明

蓝光矿泉水、远泓矿泉水主要从事天然矿泉水生产与销售业务，涵盖即饮型、分享型瓶装水和家用型、办公型桶装水等 20 多种规格产品。2025 年经济大环境下行，行业竞争加剧，少部分企事业客户为节约开支，减少对桶装水的需求，出现结构性小幅变化。致使企业营收及利润未达预期，存在商誉减值迹象。

2、可收回金额的具体确定方法

(1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
山东凌凯药业有限公司-核心商誉	3,432,780.75	0.00	3,432,780.75	公允价值根据市场询价及类似资产出售价格调整确定，处置费用根据公司税率及询价估算确定。	①公允价值 ②资产状况调整系数③市场交易调整系数	①公允价值：公开市场交易价格及询价、基准地价②资产状况调整系数：技术迭代的影响程度、资产位置、开发状况等；资产新旧程度、使用状况等③市场交易调整系数，在资产有序处置假设条件下，根据资产处置时间、市场需求、处置难易程度等因素
合计	3,432,780.75	0.00	3,432,780.75			

(2) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
四川蓝光矿泉水有限公司资产组	47,943,565.10	44,500,000.00	3,443,565.10	5	营业收入增长率 0.20%-2.55%，利润率 4.39%-5.80%，折现率 13.20%	营业收入增长率 0.00%，利润率 4.39%，折现率 13.20%	依据公司规划及行业情况
四川蓝光物流有限公司资产组	8,108,730.64	57,800,000.00	0.00	5	营业收入增长率 1.00%-5.00%，利润率 16.87%-18.26%，折现率 12.66%	营业收入增长率 0.00%，利润率 17.00%，折现率 12.66%	依据公司规划及行业情况
成都远泓矿泉水有限公司资产组	36,810,411.81	33,982,013.26	2,828,398.55	5	营业收入增长率 0.00%-20.23%，利润率 4.36%-8.68%，折现	营业收入增长率 0.00%，利润率 9.72%，	依据公司规划及行业情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
					率 12.11%	折现率 12.11%	
合计	92,862,707.55	136,282,013.26	6,271,963.65				

（六）固定资产、无形资产、在建工程减值准备

期末固定资产、无形资产、在建工程按账面价值与可收回金额孰低计价，对由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致资产可收回金额低于账面价值的，按单项资产可收回金额低于账面价值的差额计提资产减值准备，单项资产的可收回金额难以进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。固定资产、无形资产、在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

已计提减值准备的固定资产、无形资产在计提折旧时，按照该项资产的账面价值（即固定资产原价减去累计折旧和已计提的减值准备），以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，固定资产、无形资产、在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计价。

1、山东凌凯固定资产、无形资产、在建工程的减值测试情况

（1）减值迹象

山东凌凯的固定资产、无形资产、在建工程系主要产品双氟磺酰亚胺锂（LiFSI）和硫酰氟生产车间对应资产，上述两个生产车间在报告期内属于临时停产，主要原因如下：

①双氟磺酰亚胺锂（LiFSI）生产车间

因行业竞争加剧，2023年—2025年国内LiFSI产能大幅提升，但电解液中LiFSI的添加比例提升较慢，导致需求不足，产品供过于求，根据百川盈孚行业大数据统计，LiFSI2025年行业平均产能利用率仅49%—58%。

LiFSI 市场价格大幅下滑，收入成本倒挂：龙头企业如天赐、多氟多、永太科技等占有超 85% 的市场份额，且拥有完整的上下游配套生产线，形成闭合生产供应链体系，成本优势明显。2025 年，行业技术突破集中显现，主流厂商成功推进氯化亚砷路线与硫酰氟路线的规模化应用，与山东凌凯目前采用的硫酰氟路线相比，成本优势更加显著。受上述综合因素所致，双氟磺酰亚胺锂市场从 2023 年 26-28w/吨开始一直下行。双氟磺酰亚胺锂市场价格大幅大跌，导致山东凌凯的 LiFSI 出现价格成本倒挂的情况，无法正常获取订单，完成生产销售。

②硫酰氟生产线

硫酰氟产品最初为山东凌凯双氟磺酰亚胺锂（LiFSI）产线配套设计，作为该产线的核心原材料；同时，该产品可广泛应用于木材防虫防腐、粮食仓储防虫、文物古迹熏蒸消毒等领域，具备作为农药独立市场化销售的潜力。

后续因 LiFSI 市场持续低迷，硫酰氟原有自产自销渠道中断。为缓解经营压力，山东凌凯于 2024 年末规划硫酰氟转型为农药销售，截至本报告披露日尚未取得包括农药登记证与农药生产许可证在内的两大资质。受上述因素制约，硫酰氟无法进入农药主流市场实现规模化销售，仅能以工业品通用材料的属性进行零星销售。截至目前，该产品年销量不足 100 吨，无法覆盖产能成本，亦处于亏损状态。

综上，山东凌凯长期资产减值迹象较为明显。

(2) 减值测试情况

单位：元

项目	减值前账面价值	本次减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
固定资产	353,504,293.12	69,428,544.07	公允价值根据市场询价及类似资产出售价格调整确定，处置费用根据公司税率及询价估算确定。	①公允价值、②资产状况调整系数、③市场交易调整系数	①公允价值：公开市场交易价格及询价；②资产状况调整系数：资产位置、新旧程度、使用状况等；③市场交易调整系数，在资产有序处置假设条件下，根据资产处置时间、市场需求、处置难易程度等因素。
在建工程	14,070,071.20	1,985,521.20			
无形资产	98,229,141.15	52,899,621.15			
合计	465,803,505.47	124,313,686.42			

2、海南华神海景酒店有限公司、海南华神发展控股集团有限公司、海南融盛弘科技有限公司的固定资产、无形资产减值测试情况

(1) 减值迹象:

海南华神海景酒店有限公司（以下简称“海景酒店”）和海南华神发展控股集团有限公司（以下简称“海发展”）固定资产位于海口市，海南融盛弘科技有限公司（以下简称“融盛弘”）位于文昌市，海南资产规划为大健康业务用途。报告期三处项目综合资产现状、周边发展及市场下行态势影响，存在减值迹象。

(2) 减值测试情况

单位：元

主体	项目	减值前账面价值	本次减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
海景酒店	固定资产	117,713,180.21	19,553,980.21	公允价值根据市场询价及类似资产出售价格调整确定，处置费用根据公司税率及询价估算确定。	①公允价值	①公允价值：公开市场交易价格及询价。
海发展	固定资产	26,449,721.96	2,041,621.96		②资产状况调整系数	②资产状况调整系数：资产位置、新旧程度、使用状况等。
					③市场交易调整系数	③市场交易调整系数，在资产有序处置假设条件下，根据资产处置时间、市场需求、处置难易程度等因素。
融盛弘	土地使用权	52,170,863.54	17,141,063.54	公允价值根据市场询价及类似资产出售价格调整确定，处置费用根据公司税率及询价估算确定。	①公允价值	①公允价值：基准地价
					②资产状况调整系数	②资产状况调整系数：资产位置、开发状况等。
					③市场交易调整系数	③市场交易调整系数，在资产有序处置假设条件下，根据资产处置时

主体	项目	减值前账面价值	本次减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
						间、市场需求、处置难易程度等因素。

公司聘请天源资产评估有限公司对山东凌凯、海发展、海景酒店、融盛弘相关资产组截至 2025 年 12 月 31 日的可回收金额进行了评估，并出具天源评报字(2026)第 0175 号、天源评报字(2026)第 0176 号资产评估报告。

三、本次计提信用减值准备、资产减值准备及核销资产对公司的影响

公司本期计提各项资产减值准备经公司聘请的具有从事证券、期货相关业务资格的评估机构及审计机构进行评估和审计后确定，将减少公司 2025 年度利润总额 198,765,060.77 元，并相应影响公司 2025 年末的净资产。本期计提的资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，符合公司实际情况，体现了会计谨慎性原则，依据充分，真实、公允地反映了公司 2025 年 12 月 31 日财务状况以及 2025 年度的经营成果，有助于向投资者提供更加可靠的会计信息。

四、备查文件

- 1、公司第十三届董事会第二十九次会议决议；
- 2、公司第十三届董事会审计委员会 2026 年第二次会议决议。

特此公告。

成都华神科技集团股份有限公司

董 事 会

二〇二六年三月三十一日