

证券代码：000881

证券简称：中广核技

公告编号：2023-044

中广核核技术发展股份有限公司

关于 2022 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、误导性陈述或者重大遗漏。

2023 年 4 月 25 日，中广核核技术发展股份有限公司（以下简称“公司”）第十届董事会第四次会议审议通过了《关于计提 2022 年度资产减值准备的议案》。现将具体情况公告如下：

一、计提减值准备情况概述

（一）计提减值准备的原因

为更加真实、准确反映公司截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值情况，根据《企业会计准则》《深圳证券交易所股票上市规则》《会计监管风险提示第 8 号-商誉减值》以及公司会计政策、会计估计的相关规定，公司基于谨慎性原则，对 2022 年末应收账款、其他应收款、长期应收款、存货、固定资产、无形资产以及商誉等各类资产进行了减值测试，对各类应收款项回收的可能性、存货的可变现净值、固定资产、无形资产以及商誉的可收回金额等进行了充分的评估和分析，拟对部分资产计提减值准备。

（二）本次计提减值准备的范围、总金额和拟计入的报告期间

本次计提减值准备计入的报告期间为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。经测试，2022 年公司及子公司拟计提的信用和资产减值损失合计为 4,497.45 万元，其中拟计提的信用减值损失金额为 1,558.14 万元，拟计提资产减值损失金额为 2,939.32 万元。

单位：元

项目	2022 年
信用减值损失小计	15,581,363.32
其中：应收账款坏账损失	-6,108,122.59
一年内到期的非流动资产坏账损失	-5,625,946.29
其他应收款坏账损失	27,315,432.20
应收票据坏账损失	0
资产减值损失小计	29,393,150.05
其中：商誉减值损失	22,203,517.75
存货跌价损失	3,916,371.37
固定资产减值损失	3,245,601.69

合同资产减值损失	27,659.24
投资性房地产减值损失	0
合计	44,974,513.37

注：正数表示损失。

二、计提减值准备的具体情况

（一）应收账款坏账准备

1、应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

（1）应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项，公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。以上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。

（2）应收款项分类及坏账准备计提方法

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收款项预期信用损失进行估计。

1) 按单项计提坏账准备的应收款项

单独评估信用风险的应收款项，如：无法联系对方、对方破产清算、债务人死亡的应收款项；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款项等。

对于单独评估信用风险的应收款项，于资产负债表日单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

2) 按组合计提坏账准备的应收款项

①确定组合的依据

组合 1：账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合。
组合 2：不计提坏账准备组合	核技术应用板块： 中国广核集团内部的应收款项；有确凿证据能够收回的中广核集团外部的应收款项，如应收政府补贴款、押金等。 其他业务板块： 对可收回的应收关联方的应收款项和根据协议未逾期、预计回收有保

组合 1: 账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合。 障的应收款项。
------------	---------------------------------

注：核技术应用板块包括加速器及辐照加工服务、新材料；其他业务板块包括远洋运输、房地产、工程承包、进出口贸易及其他业务。

②按组合计提坏账准备的计提方法

组合 1: 账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备。
组合 2: 不计提坏账准备组合	不计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账龄	核技术应用板块	其他业务板块
	应收款项计提比例（%）	应收款项计提比例（%）
6 个月以内	0	5
6 个月至 1 年（含 1 年）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	20
3-4 年	50	30
4-5 年	80	50
5 年以上	100	100

2、应收账款坏账准备计提情况

单位：元

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	242,070,950.62	10,942,254.09	22,354,107.19		230,659,097.52
按组合计提坏账准备	30,825,715.77	3,376,359.49	2,021,468.48		32,180,606.78
合计	272,896,666.39	14,318,613.58	24,375,575.67		262,839,704.30

（二）其他应收款坏账准备

本期计提、转回或收回的坏账准备情况

单位：元

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	87,079,072.66	29,949,698.13			117,028,770.79
按组合计提坏账准备	8,327,741.24	-1,809,136.52	962,026.65		5,556,578.07
合计	95,406,813.90	28,140,561.61	962,026.65		122,585,348.86

主要情况说明：

1、本年计提通榆新城农副产品加工有限公司 783 万元。该减值事项对应为涉及公司法人为郭明，货物价值约为 8,045.25 万元的诈骗案。前期公安机关已立案并移交检察院处理，公司也已通过聘请评估公司出具评估报告、法律事务所出具法律意见书协助进行损失估计，累计计提坏账准备 3,451.27 万元。目前案件处于再次发回重审阶段。2022 年 12 月末公司对涉案已查封的土地等不动产作了重

新评估，预计可回收净额约为 3,811 万元，预计损失为 4,234.27 万元，占款项原值的 52.63%。截止 2021 年末已累计计提坏账准备为 3,451.27 万元，本年拟计提 783 万元。

2、本年计提大连瑞宝源牧业有限公司 1,476.87 万元，该公司自 2016 年开始与公司大连国际事业部开展水产品代理业务合作，该公司因冷链业被限制，进出口业务萎缩等因素影响下财务情况恶化，应收款项回收具有较大的不确定性，存在坏账风险，出于谨慎性原则在 2021 年末累计计提坏账准备 2,168.98 万元。2022 年生产加工能力一直未恢复，其经营情况一直未能好转。其冷库存放的水产品已超过两年，价值出现大幅下降，剩余应收款项回收具有不确定性，存在较大的坏账风险，出于谨慎性原则，全额计提坏账准备，对应计提坏账准备金额为 3,645.85 万元，前期已累计计提了 2,168.98 万元，本年拟计提 1,476.87 万元。

3、本年计提大连伯瑞斯水产有限公司 646.68 万元，该公司与大连瑞宝源牧业有限公司情况一致，截止 2021 年末累计计提坏账准备 710.98 万元。2022 年同样存在生产加工能力未能恢复，经营情况未如期好转，冷库存放的水产品已超过两年价值出现大幅下降款项等问题，剩余应收款项回收具有不确定性。出于谨慎性原则，全额计提坏账准备，对应计提坏账准备金额为 1,357.66 万元，前期累计计提了 710.98 万元，本年拟计提 646.68 万元。

（三）长期应收款坏账准备及一年内到期的非流动资产坏账损失

2022 年初长期应收款账面余额为 6,549.65 万元，坏账准备余额为 2,932.78 万元，占账面原值的 44.78%；本年坏账准备减少 562.59 万元；2022 年末长期应收款账面余额为 4,638.28 万元，坏账准备余额为 2,370.18 万元，占账面原值的 51.1%。

公司长期应收款主要是加速器业务分期收款销售商品以及子公司大新控股公司融资租赁保证金，其中加速器板块业务产生分期收款主要是为开拓市场一般与客户签订较期限长的合同，产生应收款回款期相应延长导致，部分款项未来一年内到期，该部分长期应收款重分类至一年内到期的非流动资产，相应计提的坏账准备计入一年内到期的非流动资产坏账损失。

（四）存货跌价准备

资产负债表日，存货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。

存货跌价准备及合同履约成本减值准备：

单位：元

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	39,107,473.76	2,274,224.33		2,368,545.43		39,013,152.66
在途物资						
周转材料						
委托加工物资						
自制半成品及在产品	544,555.60			461,808.43	82,747.17	
库存商品	3,731,928.54	2,310,131.09		2,077,103.50	194,174.01	3,770,782.12
发出商品		20,541.60		20,541.60		
开发成本						
开发产品	9,798,729.62			376,776.62		9,421,953.00
合同履约成本						
船舶备品备件						
其他						
合计	53,182,687.52	4,604,897.02		5,304,775.58	276,921.18	52,205,887.78

（五）合同资产减值损失

根据新收入准则相关规定，公司将已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产，公司合同资产主要是应收客户尚未到期质保金。

单位：元

项目	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额	原因
按单项计提坏账准备	139,692.29		139,692.29	-	-	已收回
按组合计提坏账准备	3,404,460.06	167,351.53	-	-	3,571,811.59	
合计	3,544,152.35	167,351.53	139,692.29	-	3,571,811.59	

（六）固定资产

公司 2022 年初固定资产账面原值为 539,275.9 万元，减值准备余额为 101,939.45 万元，占固定资产账面余额的 18.9%，本年固定资产减值准备减少 29,982.56 万元，2022 年末固定资产账面原值为 455,955.85 万元，减值准备余额为 71,956.89 万元，占固定资产账面余额的 15.78%。

本年转回的固定资产坏账准备中，机器设备资产减值准备增加 324.56 万元，为子公司山东海维破产清算处置拟计提的减值准备，计入本年固定资产减值损失；船舶资产减值变动减少的 30,307.12 万元，为子公司大新控股船舶资产处置转出的坏账准备，计入处置损益。

（七）商誉减值准备

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

1、本公司商誉主要源于 2015-2018 年间对外并购形成，收购后以上公司均作为独立的经济实体运行，现金流相对独立。截至 2022 年 12 月 31 日，以上公司的经营主业、生产经营活动的管理模式以及资产的持续使用方式等均未发生明显变化，本年减值测试与收购日形成商誉时的资产组及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组基本保持了一致。

本公司将包含商誉的资产组的账面价值与其可收回金额进行比较，账面价值低于可收回金额的计提减值准备。资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，与未来现金流量相关的预测数据以近几年历史实际经营成果结合后期行业及公司的发展趋势进行预测。2023 年-2027 年预测增长率主要集中在 5.14%-19.84%之间、永续期增长率主要为 0%；现金流折现所采用的是反映相

关资产组特定风险的税前折现率，主要为 10.87%-13.93%。

减值测试工作由本公司聘请的深圳市世联资产房地产土地评估有限公司、江苏华信资产评估有限公司协助进行，相关成果报告号为：世联资产评报字 GZ0YXSY[2023]0090QTGC 号、世联资产评报字 GZ0XJSY[2023]0093QTSC 号、世联资产评报字 GZ02YXSY[2023]0033QTSC 号、世联资产评报字 GZ0YXSY[2023]0091QTGC 号、世联资产评报字 GZ0YXSY[2023]0089QTGC 号、世联资产评报字 ZC0GQJJ[2023]0100GYGC 号、世联资产评报字 GZ0YXSY[2023]0044QTGC 号、世联资产评报字 GZ0XJSY[2023]0095QTGC 号、世联资产评报字 GZ0DXY[2023]0097QTGC 号、世联资产评报字 GZ0DXY[2023]0099QTGC 号、世联资产评报字 GZ0YXSY[2023]0094QTSC 号、世联资产评报字 GZ0DXY[2023]0098GYGC 号、苏华评报字[2023]第 060 号。

2、商誉减值测试结果：

(1) 江苏中广核金沃电子科技有限公司包含商誉资产组的可收回金额为 7,486.07 万元，比包含商誉资产组账面价值 8,028.67 万元低 542.60 万元，按相关份额计提商誉减值准备 325.56 万元。

(2) 中广核俊尔新材料有限公司包含商誉资产组组合的可收回金额为 89,314.84 万元，比包含商誉资产组组合账面价值 92,645.80 万元低 3,330.96 万元，按相关份额计提商誉减值准备 1,698.79 万元。

(3) 中广核瑞胜发（厦门）新材料有限公司包含商誉资产组的可收回金额为 8,792.00 万元，比包含商誉资产组账面价值为 8,878.79 万元低 86.79 万元，按相关份额计提商誉减值准备 44.26 万元。

(4) 中广核博繁新材料（南通）有限公司包含商誉资产组组合的可收回金额为 5,473.25 万元，比包含商誉资产组组合账面价值为 5,770.76 万元低 297.51 万元，按相关份额计提商誉减值准备 151.73 万元。

(5) 除此之外，其他资产组本期未发生减值，无需计提减值准备。

三、本次计提减值准备合理性说明以及对公司的影响

本次计提 2022 年度减值准备依据《企业会计准则》及深圳证券交易所的有关规则，遵循谨慎性、合理性原则，符合公司的实际情况，能够客观、真实、公允地反映公司的财务状况和资产价值，已经立信会计师事务所审计。

四、计提减值准备对公司当期利润的影响

2022年度公司及子公司拟计提的信用和资产减值损失合计为4,497.45万元，减少公司2022年度归属于上市公司股东的净利润4,490.35万元，减少公司2022年度归属于上市公司股东的所有者权益4,490.35万元。

五、董事会关于计提信用减值准备和资产减值准备的合理性说明

经审议，董事会认为：依据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公司2022年度计提减值准备依据充分，公允的反映了公司资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。

六、独立董事意见

本次计提资产减值准备依据充分、决策程序规范，符合《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》的规定和要求，有利于真实反映公司财务状况，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况。同意公司本次计提资产减值准备。

七、监事会审核意见

经审议，监事会认为：依据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公司2022年度计提减值准备依据充分，公允的反映了公司资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。

特此公告。

中广核核技术发展股份有限公司

董事会

2023年4月27日