

证券代码：300161

证券简称：华中数控

公告编号：2024-024

武汉华中数控股份有限公司

关于2023年度计提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内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

武汉华中数控股份有限公司（以下简称“公司”）为真实、准确、客观反映公司的财务状况和经营成果，根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》、《企业会计准则》等相关规定，公司本着谨慎性原则，对合并财务报表范围内的各项需要计提减值的资产进行了评估和分析，对预计存在可能发生减值损失的相关资产计提减值准备以及核销部分资产。现将相关情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

1、本次计提资产减值准备的原因

依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司对合并范围内截止2023年度末的各类存货、应收账款、其他应收款、固定资产、在建工程、无形资产等资产进行全面清查，对各类存货的可变现净值、应收款项回收的可能性、固定资产、长期股权投资、在建工程、无形资产、商誉等资产是否存在减值迹象进行了充分的评估和分析，认为上述资产中部分资产存在一定的减值迹象，本着谨慎性原则，公司需对可能发生减值损失的相关资产计提减值准备。

2、本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

公司及下属子公司对2023年度末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，计提2023年度各项资产减值准备共计人民币90,714,278.20元，本次计提资产减值准备的资产项目主要为应收账款、其他应收款、存货等，具体情况如下：

类别	项目	本期计提的资产减值准备金额（元）
信用减值损失	应收账款减值损失	21,599,786.81
	其他应收款减值损失	8,722,651.69
	应收票据减值损失	1,339,938.83
	长期应收款坏账损失	-98,368.10

资产减值损失	存货减值损失	57,669,648.52
	合同资产减值损失	1,461,644.77
	其他非流动资产减值损失	18,975.68
合计		90,714,278.20

3、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备将减少公司 2023 年度利润总额 90,714,278.20 元，减少净利润 78,954,469.81 元，相应减少归属于母公司所有者权益 78,954,469.81 元。

4、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

(一) 2023 年度公司计提应收款项坏账准备 31,564,009.23 元，应收款项坏账准备的确认标准及计提方法为：

(1) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行。
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄风险组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③ 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相

当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
保证金及押金组合	本组合为日常经常活动中应收取各类保证金、押金应收款项。
职工备用金组合	本组合为日常经常活动中应收取的备用金应收款项。
其他应收款项组合	本组合为日常经常活动中应收取的除保证金、押金、职工备用金以外的应收款项。

④长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄风险组合	本组合以长期应收款的账龄作为信用风险特征。

(二) 2023 年度公司计提存货跌价准备 57,669,648.52 元，存货跌价准备的计提方法为：

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

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。

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，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。

(三)2023年度公司计提合同资产减值准备 1,461,644.77 元及其他非流动资产减值准备 18,975.68 元，公司合同资产减值准备及其他非流动资产减值准备的确认标准及计提方法为：本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产及其他非流动资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

二、本次核销资产情况

1、本次核销资产概况

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，结合实际情况，经核查，对部分账龄过长，长期挂账催收无果、无收回可能性的部分应收账款、其他应收款进行清理予以核销。本次核销的应收款项共计 19,550,450.15 元，其中核销的应收账款 18,492,689.15 元，其他应收款 1,057,761.00 元。

2、本次核销资产对公司的影响

本次核销的应收款项已全额计提坏账准备，对公司当期损益不产生影响。本核销坏账能够更加真实、准确的反映公司的财务状况和经营成果，符合企业会计准则的相关规定。

公司对本次核销资产建立备查账目，保留以后可能用以追索的资料，继续落实责任人随时跟踪，一旦发现对方有偿债能力将立即追索。

三、其他说明

本次计提资产减值准备及核销资产已经中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)审计确认。

武汉华中数控股份有限公司董事会

二〇二四年三月二十五日