

证券代码：300800

证券简称：力合科技

公告编号：2024-038

力合科技（湖南）股份有限公司

关于 2023 年度计提信用及资产减值准备和核销资产的公告

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、误导性陈述或者重大遗漏。

力合科技（湖南）股份有限公司（以下简称“公司”）根据相关会计准则，2023 年度计提减值准备合计人民币 1,848.17 万元，现将具体情况公告如下：

一、本次计提信用及资产减值准备和核销资产情况概述

1、本次计提减值损失的原因

为客观反映公司财务状况和资产情况，根据《企业会计准则》等相关规定，公司对应收票据、应收款项（包括合同资产）、存货、固定资产、无形资产等资产进行了减值测试，认为上述部分资产存在一定的减值迹象，基于谨慎性原则，公司对可能存在减值迹象的资产计提减值损失。

2、本次计提减值准备的资产范围和总金额

公司及下属子公司对 2023 年末存在可能发生减值迹象的资产（范围包括应收款项、存货）进行全面清查和资产减值测试后，2023 年计提各项资产减值准备金额 1,848.17 万元，明细如下：

单位：万元

项目	2023 年度计提金额
（一）信用减值准备	2,103.06
其中：应收账款坏账准备	2,105.11
应收票据坏账准备	15.56
其他应收款坏账准备	-17.61
（二）资产减值准备	-254.89
其中：存货跌价准备	-331.95
合同资产减值准备	77.06
合计	1,848.17

3、核销资产的基本情况

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，为真实的反映公司财务状况和资产价值，公司对部分无法收回的应收款项进行了核销。本次核销的应收账款金额为 432.03 万元，核销其他应收款 7.07 万元，合计 439.10 万元。

二、本次计提减值准备的依据

1、信用减值准备的计提依据及方法

1.1 本次计提信用减值准备主要为应收账款、应收票据和其他应收款。

1.2 本公司信用减值损失的确认标准及计提方法：

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

本公司对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

① 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收账款、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：

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据	计量预期信用损失的方法
组合 1：政府款项组合	政府部门及事业单位	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
组合 2：非政府款项组合	非政府部门及事业单位	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，编制账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据	计量预期信用损失的方法
组合 1：银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况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。
组合 2：商业承兑汇票		

其他应收款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据	计量预期信用损失计量方法
组合 1：往来款	合并范围内的往来款	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，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。
组合 2：备用金	备用金	
组合 3：保证金	保证金	
组合 4：代收代付款项	代收代付款项	
组合 5：其他	其他	

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

③按照单项计提坏账准备的判断标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，公司按单项计提预期信用损失。

2、资产减值准备的计提依据及方法

2.1 本次计提资产减值准备主要为存货和合同资产。

2.2 本公司资产减值准备的计提依据及方法：

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，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

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。

合同资产减值准备：本公司将已向客户转让商品或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）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照预期信用损失的确定方法。

①按照信用风险特征组合计提预期信用损失的合同资产

组合类别	确定依据	计量预期信用损失的方法
组合 1：合同资产	合同资产	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。

②按照单项计提预期信用损失的合同资产的认定标准

参考应收款项的说明。

三、本次计提信用及资产减值准备和核销资产对公司财务状况和经营成果的影响

本次计提各项减值损失将减少公司 2023 年度利润总额 1,848.17 万元，本次计提减值损失已经会计师事务所审计。

四、本次计提信用及资产减值准备和核销资产的审批程序

本次计提信用及资产减值准备事项，是按照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定执行，根据《深圳证券交易所创业板上市规则》、《公司章程》等相关规定，上述事项无需公司董事会审议。

五、本次计提信用及资产减值准备和核销资产的合理性说明

本次计提信用及资产减值准备和核销资产事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提减值损失后能更加公允地反映截止 2023 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

特此公告

力合科技（湖南）股份有限公司董事会

2024 年 4 月 22 日