

证券代码：301151

证券简称：冠龙节能

公告编号：2024-018

上海冠龙阀门节能设备股份有限公司 关于 2023 年度计提资产减值准备及信用减值损失的公告

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。

上海冠龙阀门节能设备股份有限公司(以下简称“公司”)根据会计政策及财务谨慎性原则，对合并报表范围内截至 2023 年 12 月 31 日的各类资产进行了全面清查，并进行了充分的分析和评估，对可能发生减值损失的资产计提减值准备，计提资产减值准备和信用减值损失共计 2,189.16 万元，现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备及信用减值损失概述

本次计提资产减值准备情况概述，至少包括本次计提资产减值准备的原因、资产范围、总金额、拟计入的报告期间、公司的审批程序等：

(一) 计提减值准备的原因

依据《企业会计准则》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《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》及公司会计政策等相关规定，为更加真实、准确地反映公司 2023 年度财务状况和经营成果，基于谨慎性原则，公司对合并报表范围内截至 2023 年 12 月 31 日的各类资产进行了全面清查，并进行了充分的分析和评估，对可能发生减值损失的资产计提减值准备。

(二) 计提减值准备的资产范围及金额

本次计提信用减值损失和资产减值准备的资产项目主要为合并报表范围内截至 2023 年 12 月 31 日的应收账款、其他应收款、应收票据、长期应收款及存货。2023 年度，公司计提各项减值准备金额合计 21,891,550.71 元。具体如下：

单位：元

类别	项目	本期计提减值准备金额
信用减值损失	应收票据坏账准备	-23,858.08

	应收账款坏账准备	13,362,486.01
	其他应收款坏账准备	-8,551.87
	长期应收款坏账准备	-81,875.81
资产减值准备	存货跌价准备	8,643,350.46
	合计	21,891,550.71

(三) 审议程序

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》等相关规定，本次计提减值准备无需提交董事会、股东大会审议。

二、本次计提资产减值准备的确认标准和计提方法

本次计提的资产减值准备为应收票据坏账准备、应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备、长期应收款坏账准备及存货跌价准备。

(一) 2023 年度公司计提应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款坏账准备 13,248,200.25 元，坏账准备的确认标准和计提方法为：

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收票据及应收账款，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。

1. 基于应收票据的信用风险特征，本公司对应收票据的预期信用损失将其划分为不同组合：

组合（1）：银行承兑汇票组合，本组合为日常经常活动中应收取的银行承兑汇票。

组合（2）：商业承兑汇票组合，本组合为日常经常活动中应收取的商业承兑汇票等。

本公司对于划分为组合（1）的应收票据，通常不确认预期信用损失；本公司对于划分为组合（2）的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以采用商业承兑汇票结算的应收账款账龄为基础计算预期信用损失。

2. 基于应收账款的信用风险特征，本公司对应收账款的预期信用损失将其划分为不同组合：

本公司对当在单项工具层面能够以合理成本评估预期信用损失的充分证据且在初始确认后已经发生信用减值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，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判断，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
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当期状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期损失率对照表计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似的信用风险特征	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期计量预期信用损失，通常不计提信用损失

3. 基于其他应收款的信用风险特征，本公司对其他应收款的预期信用损失将其划分为不同组合：

本公司对当在单项工具层面能够以合理成本评估预期信用损失的充分证据且在初始确认后已经发生信用减值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，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判断，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
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期信用损失率，以账龄为基础计算预期信用损失。
押金、保证金、备用金组合	根据业务性质，押金、保证金、备用金等具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期信用损失率，以余额百分比计算预期信用损失。
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似的信用风险特征	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期计量预期信用损失，通常不计提信用损失

4. 基于长期应收款的信用风险特征，本公司对长期应收款的预期信用损失将其划分为不同组合：

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的长期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，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判断，依据信用风险特征将长期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
逾期账龄组合	逾期账龄的长期应收款具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当期状况及对未来经济状况的预测，编制长期应收账款逾期账龄与整个存续期预期损失率对照表计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的长期应收款项具有类似的信用风险特征	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期计量预期信用损失，通常不计提信用损失

(二) 2023 年度公司计提存货跌价准备 8,643,350.46 元，存货跌价准备的确认标准和计提方法为：

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

期末按照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；与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，则合并计提存货跌价准备。

三、本次计提资产减值准备、信用减值损失对公司的影响

本次计提资产减值准备和信用减值损失，将减少公司 2023 年度利润总额 21,891,550.71 元，本次计提资产减值准备已经大华会计师事务所(特殊普通合伙)审计确认。

四、关于计提资产减值准备和信用减值损失的合理性说明

本次计提资产减值准备和信用减值损失符合《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，不存在损害公司和股东尤其是中小股东利益的情形。本次计提资产减值准备和信用减值损失后能更加公允地反映截止 2023 年 12 月 31 日公司财务状况及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

特此公告。

上海冠龙阀门节能设备股份有限公司董事会

2024 年 4 月 26 日