

证券代码：300645

证券简称：正元智慧

公告编号：2024-082

债券代码：123196

债券简称：正元转 02

## 正元智慧集团股份有限公司 关于 2024 年半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、误导性陈述或重大遗漏。

正元智慧集团股份有限公司（以下简称“公司”）根据《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》《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》以及公司会计政策等有关规定，基于谨慎性原则，对公司资产进行了减值测试。以 2024 年 6 月 30 日为基准日，对 2024 年半年度财务报告合并会计报表范围内相关资产计提了信用减值损失和资产减值损失。本次计提减值损失准备事项无需提交公司董事会审议，现将具体情况公告如下：

### 一、本次计提资产减值准备情况概述

根据《企业会计准则》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》相关规定，公司基于谨慎性原则，对合并报表范围内的资产进行了分析，对存在减值迹象的资产计提相应减值准备。公司对截至 2024 年 6 月 30 日的应收款项、存货、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产和商誉等资产进行了减值测试，判断存在发生减值的迹象，需要计提减值准备。公司本次计提资产减值准备的资产项目主要为应收款项、存货、无形资产，计提各项资产减值准备合计 7,028,586.41 元，具体情况如下：

项 目	2024 年半年度计提减值损失金额（元）
一、信用减值损失（损失以“-”号填列）	-4,087,368.05
其中：应收票据坏账损失	6,656.08

项 目	2024 年半年度计提减值损失金额（元）
应收账款坏账损失	-4,328,940.75
其他应收款坏账损失	234,916.62
二、资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,941,218.36
其中：商誉减值损失	-1,457,980.72
应收质保金减值损失	-1,483,237.64
合 计	-7,028,586.41

## 二、本次计提信用减值损失和资产减值损失的确认标准及计提方法

### （一）应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

#### 1、按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——合并范围内关联方组合	本公司合并范围内的关联款项	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
其他应收款——合并范围内关联方组合		
应收银行承兑汇票	账龄	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，编制账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合		
合同资产——应收质保金		
其他非流动资产——应收质保金		
其他应收款——账龄组合		

#### 2、账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收票据 预期信用损失率(%)	应收账款、合同资产、其他非流动资产 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00

账 龄	应收票据 预期信用损失率(%)	应收账款、合同资 产、其他非流动资 产预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
2-3 年	30.00	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

应收票据、应收账款、合同资产、其他非流动资产、其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

### 3、按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

#### (二) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

#### (三) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

### 三、本次计提信用减值损失和资产减值损失对公司的影响

公司 2024 年半年度计提的信用减值损失和资产减值损失合计为 7,028,586.41 元，前述计提计入公司 2024 年半年度损益，导致公司 2024 年半年度合并报表利润总额减少 7,028,586.41 元，本次计提的资产减值损失与信用减值损失未经审计确认。

### 四、本次计提信用减值损失和资产减值损失的合理性说明

公司本次计提信用减值损失、资产减值损失事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，践行了会计谨慎性原则，客观公允地反映了公司 2024 年半年末财务状况和年度经营成果，不存在损害公司和股东利益的行为。

特此公告。

正元智慧集团股份有限公司董事会

2024 年 8 月 30 日