

西安天和防务技术股份有限公司

关于 2025 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。

一、本次计提资产减值准备情况概述

（一）本次计提资产减值准备的原因

为真实反映公司截至2025年12月31日的财务状况、资产价值及经营成果，公司基于谨慎性原则，依据《企业会计准则第8号——资产减值》及公司会计政策的相关规定，公司及下属子公司对2025年度末各类应收款项、合同资产、存货、固定资产、长期股权投资、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了全面清查，对各项资产是否存在减值的可能性进行了充分的评估和分析。经分析，对公司上述类别资产中存在可能发生减值的资产计提了资产减值准备。

（二）本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

本次计提资产减值准备的资产包括应收款项、存货、合同资产、开发支出、无形资产、固定资产及商誉，计提的资产减值准备总额为24,063,612.28元，减少的资产减值准备总额为3,295,312.32元，详见下表：

单位：人民币元

项目	年初余额	本年计提额	本年减少额			年末余额
			转回或转销	核销	其他	
一、坏账准备	404,448,067.09	4,812,795.70		648,189.83	126,000.00	408,486,672.96
其中：应收账款	391,349,134.50	2,749,718.60			126,000.00	393,972,853.10
其他应收款	7,173,933.35	879,846.45		648,189.83		7,405,589.97
预付账款	5,495,296.72	601,000.00				6,096,296.72
应收票据	429,702.52	582,230.65				1,011,933.17
二、存货跌价准备	50,557,085.74	15,084,243.20	1,284,590.77			64,356,738.17
三、合同资产减值准备	172,261.42	91,408.39				263,669.81

四、开发支出减值准备	1,478,237.03	88,626.32				1,566,863.35
五、无形资产减值准备	995,638.34					995,638.34
六、固定资产减值准备	11,128,754.67		1,236,531.72			9,892,222.95
七、商誉减值准备	119,407,025.58	3,986,538.67				123,393,564.25
合计	588,187,069.87	24,063,612.28	2,521,122.49	648,189.83	126,000.00	608,955,369.83

注1：其他系公司控股子公司西安天和海防智能科技有限公司本期与客户达成减免债务的协议，同意减免对方126,000.00元的款项，该事项属于修改其他条款导致债权终止确认的债务重组。

注2：本次核销的其他应收款主要系子公司深圳市华扬通信技术有限公司（以下简称“华扬通信”）与外部单位的往来款项，经查，该部分债务人因经营问题已吊销营业执照，剩余款项无法收回，经公司内部流程审议通过予以核销。

注3：本期子公司华扬通信处置部分闲置固定资产，转回前期计提的固定资产减值准备1,236,531.72元。

（三）本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、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

2025年度公司计提应收款项坏账准备4,812,795.70元，转回或核销坏账准备648,189.83元。具体如下：

单位：人民币元

种类	年初余额	本年计提额	本年减少额		年末余额
			转回或核销	其他	
单项计提坏账准备	339,469,109.31	-4,751,222.35	646,104.65		334,071,782.31
其中：应收账款	329,145,321.10	-5,414,169.25			323,731,151.85
预付账款	5,495,296.72	601,000.00			6,096,296.72
其他应收款	4,828,491.49	61,946.90	646,104.65		4,244,333.74
按组合计提坏账准备	64,978,957.78	9,564,018.05	2,085.18	126,000.00	74,414,890.65
其中：应收账款	62,203,813.40	8,163,887.85		126,000.00	70,241,701.25
其他应收款	2,345,441.86	817,899.55	2,085.18		3,161,256.23
应收票据	429,702.52	582,230.65			1,011,933.17
合计	404,448,067.09	4,812,795.70	648,189.83	126,000.00	408,486,672.96

(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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	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,编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联往来组合	本公司合并范围内的关联方	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
其他应收款——账龄组合	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,编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联往来组合	本公司合并范围内的关联方	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
合同资产——质保金组合	款项性质	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) 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款/其他应收款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	30.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

应收票据、应收账款、其他应收款和合同资产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。本报告期，公司单项计提应收账款坏账准备-5,414,169.25元，主要系全资子公司天伟电子以前年度单项计提坏账准备的外币应收账款因汇率变动所致。

（4）合同资产计提减值准备

2025年度公司按质保金组合计提合同资产减值准备91,408.39元。

2、存货跌价准备的确认标准及计提方法

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。

报告期末，公司及下属子公司对存货进行清查，发现部分存货可变现净值低于成本，根据预计收回的可能性对该部分存货计提减值准备 15,084,243.20 元；同时，部分在产品本期已拆解领用，部分发出商品及库存商品本期已售出，转回或转销存货跌价准备 1,284,590.77 元。

3、商誉减值准备情况

公司对于合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。华扬通信及南京彼奥电子科技有限公司（以下简称“彼奥电子”）商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，现金流量预测分别使用的税前折现率为12.01%和11.24%，预测期以后的现金流量根据增长率推断得出，该增长率和电子元器件制造业总体长期平均增长率相当。

预测期、稳定期采用的关键参数包括：收入增长率、利润率、折现率等参数。其中，预测期2026年的收入预测为参照在手订单及预期合同情况进行预测，未来年度根据自身发展情况及市场情况考虑一定的增长。毛利率根据项目概算情况进行预计。折现率采用加权平均资本成本方式计算，可比上市公司的选取及取数与历史年度一致。

按照上述标准和方法对公司投资形成的商誉进行减值测试，测试表明在持续经营前提下，彼奥电子商誉所在资产组预计未来现金流现值为96,124,328.53元，报告期彼奥电子新建厂区投入使用，其中部分用于原资产组业务，彼奥电子按照原业务实际占用新建厂区部分对原资产组进行补充，补充后的资产组即为基准日申报的商誉所在资产组，截至评估基准日账面价值 100,110,867.20元。故本期确认商誉减值损失 3,986,538.67元，华扬通信商誉所在资产组预计未来现金流现值高于账面价值，本期未确认商誉减值损失。

(1) 收购深圳市华扬通信技术有限公司股权形成的商誉减值情况

公司2015年6月收购深圳市华扬通信技术有限公司（简称“华扬通信”）60%股份，形成商誉128,132,270.45元，以前年度已计提商誉减值74,838,551.70元。公司基于谨慎性原则，依据《企业会计准则第8号——资产减值》及公司会计政策的相关规定，对商誉进行减值测试，故聘请深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司以2025年12月31日为基准日对华扬通信包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额进行评估，根据深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司出具的《评估报告》(鹏信资评报字[2026]第S0153号)，华扬通信包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为164,386,910.71元，高于账面价值，本期未确认商誉减值损失。

(2) 收购南京彼奥电子科技有限公司股权形成的商誉减值情况

公司2016年11月收购南京彼奥电子科技有限公司（简称“彼奥电子”）50.98%股份，形成商誉22,932,465.41元，以前年度已计提商誉减值7,069,491.58元。公司基于谨慎性原则，依据《企业会计准则第8号——资产减值》及公司会计政策的相关规定，对商誉进行减值测试，故聘请深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司以2025年12月31日为基准日对彼奥电子包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额进行评估，根据深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司出具的《评估报告》(鹏信资评报字[2026]第S0154号)，彼奥电子包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为96,124,328.53元，低于账面价值，本期确认商誉减值损失3,986,538.67元。

4、固定资产减值准备情况

资产负债表日，根据公司聘请的深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司出具的《评估报告》(鹏信资评报字[2026]第S0155号)，存在减值迹象的固定资产可收回金额为8,238,168.97元，高于账面价值，本期未计提固定资产减值准备。

5、开发支出减值准备情况

资产负债表日，公司控股子公司成都通量科技有限公司对开发支出进行减值测试，部分开发支出项目可收回金额低于账面价值，存在减值迹象，本期计提开发支出减值准备88,626.32元。

二、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提的资产减值准备金额计入公司2025年损益，减少2025年归属于上市公司股东的净利润2,045.73万元，相应减少2025年末归属于上市公司所有者权益2,045.73万元。

本次计提资产减值准备已经公司2025年度审计机构天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计。

特此公告

西安天和防务技术股份有限公司董事会

2026年4月24日