

证券代码：300645
债券代码：123196

证券简称：正元智慧
债券简称：正元转 02

公告编号：2023-091

正元智慧集团股份有限公司 关于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》《深圳证券交易所创业板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 2023 年 9 月 30 日为基准日，对 2023 年 9 月 30 日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。本次计提减值损失的具体情况公告如下：

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公司规则》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 2023 年 9 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 7,678,983.43 元，具体情况如下：

项 目	2023 年 1-9 月计提减值损失金额（元）
一、信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,697,917.34
其中：坏账损失	-3,697,917.34

项 目	2023 年 1-9 月计提减值损失金额（元）
二、资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3,981,066.09
其中：存货跌价损失	0.00
应收质保金减值损失	-1,742,655.95
商誉减值损失	-2,238,410.14
合 计	-7,678,983.43

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）坏账、应收质保金减值损失

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、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

（二）存货减值损失

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货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、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 2023 年 1-9 月计提的信用减值损失和资产减值损失合计为 7,678,983.43 元，前述计提计入公司 2023 年前三季度损益，导致公司 2023 年前三季度合并报表利润总额减少 7,678,983.43 元，本次计提的资产减值损失与信用减值损失未经审计。

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财务状况和经营成果，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

2023 年 10 月 26 日