

证券代码：300374

证券简称：中铁装配

公告编号：2021-066

## 中铁装配式建筑股份有限公司

### 关于 2021 年 1-9 月计提信用及资产减值损失的公告

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。

中铁装配式建筑股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 10 月 27 日召开第四届董事会第二次会议、第四届监事会第二次会议，会议审议并通过了《关于 2021 年 1-9 月计提信用及资产减值损失的议案》。根据《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》（以下简称“《创业板规范运作指引》”）、《创业板上市公司业务办理指南第 2 号—定期报告披露相关事宜》及公司会计政策等相关规定的要求，基于谨慎性原则，为更加真实、准确的反映公司 2021 年 9 月 30 日的资产状况与财务状况，公司 2021 年 1-9 月计提信用减值损失及资产减值损失共计 70,063,796.36 元。

#### 一、本次计提信用损失及资产减值损失情况概述

##### （一）计提信用减值损失及资产减值损失的原因

依据《企业会计准则》等相关规定，公司对合并报表范围内的 2021 年 9 月末应收款项及合同资产进行了全面清查，并进行充分的评估和分析，经减值测试，部分资产存在一定的减值迹象，基于谨慎性原则，公司对存在减值迹象的相关资产计提信用减值损失及资产减值损失。

##### （二）计提信用减值损失及资产减值损失明细表

金额单位：元

类别	项目	本期计提金额
信用减值损失（损失以“-”号填列）	应收票据减值损失	-12,000.00
	应收账款减值损失	-45,123,537.75
	其他应收款减值损失	-541,579.10

小计		-45,677,116.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）	合同资产减值损失	-24,386,679.51
合计		-70,063,796.36

### （三）本次计提信用减值损失及资产减值损失的确认标准及计提方法

#### 1、信用减值损失的计提依据和计提方法

公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计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。

公司基于管理层判断的基础上，对信用风险特征显著不同的应收款项逐项分析计提坏账准备，除单项认定的应收款项之外，依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

##### （1）个别认定

对于资产负债表日，当某一单项应收款项的认定风险显著高于组合认定的风险，应收款项计提坏账准备按照单项认定法。

##### （2）按组合计提

公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计提预期信用损失。

①对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征，将应收票据和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。

对于划分为组合的应收账款，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预测，编制应收账款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。确定应收账款组合的依据如下：

应收账款组合 1：应收中央企业客户

应收账款组合 2：应收中国铁路工程集团有限公司合并范围内客户

应收账款组合 3：应收地方政府及地方国有企业客户

应收账款组合 4：应收中国国家铁路集团有限公司

应收账款组合 5：应收海外企业客户

应收账款组合 6：应收其他客户

对于划分为组合的应收票据，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。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：商业承兑汇票

应收票据组合 2：银行承兑汇票

②当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将其他应收款、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：

其他应收款组合 1：应收押金和保证金

其他应收款组合 2：应收代垫款

其他应收款组合 3：应收其他款项

长期应收款组合 1：应收工程款、应收租赁款

长期应收款组合 2：应收其他款项

对于长期应收工程款、应收租赁款，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。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

## 2、资产减值损失的计提依据和计提方法

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备，无论是否包含重大融资成分，公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

## 二、本次超过净利润 30%计提减值损失的说明

因公司截至 2021 年 9 月 30 日应收账款及合同资产单项资产计提的减值损失占公司最近一个会计年度审计净利润绝对值的比例达到 30% 以上，且绝对金额大

于 1000 万元，现将截至 2021 年 9 月 30 日应收账款及合同资产计提减值损失的相关事项说明如下：

资产名称	应收账款及合同资产
2021 年 9 月 30 日账面价值	1,024,869,539.24 元
2021 年 9 月 30 日资产可回收金额	1,024,869,539.24 元
2021 年 1-9 月计提减值损失金额	69,510,217.26 元
计提原因	存在减值的迹象，预计该项资产未来可收回金额低于账面价值。
本次计提减值损失的依据	《企业会计准则》及公司相关会计制度
减值损失计提的计算过程	期末按单项或信用风险组合进行测试，计提减值损失。1.单项进行减值测试。当应收款项及合同资产发生的个别特殊事项，公司考虑合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项的预期信用损失进行估计。2.信用风险组合。对于划分为信用风险组合的应收账款及合同资产，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预测，计算预期信用损失。

### 三、本次计提信用及资产减值损失对公司财务状况的影响

本次计提信用及资产减值损失合计 70,063,796.36 元，将减少公司 2021 年合并报表利润总额 70,063,796.36 元，减少公司 2021 年合并报表净利润 54,175,293.00 元，所有者权益相应减少 54,175,293.00 元。公司本次计提的信用及资产减值准备未经会计师事务所审计，最终会计处理以年度审计确认后的结果为准。

### 四、董事会关于本次计提信用及资产减值损失的合理性说明

董事会认为：公司本次计提信用减值损失和资产减值损失符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提信用减值损失和资产减值损失后能更加公允地反映公司截至 2021 年 9 月 30 日的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

## 五、本次计提减值准备的决策程序

本次计提减值准备事项，已经公司第四届董事会第二次会议、第四届监事会第二次会议审议通过。公司独立董事对该事项发表了明确同意的独立意见，同意本次计提信用减值损失及资产减值准备。根据《创业板上市公司股票上市规则》《创业板规范运作指引》《创业板上市公司业务办理指南第2号—定期报告披露相关事宜》及《公司章程》等有关规定，本次计提资产减值准备事项无需提交股东大会审议。

## 六、独立董事关于本次计提信用及资产减值损失的独立意见

独立董事对公司2021年1-9月计提信用及资产减值损失发表了独立意见，认为：公司本次计提信用及资产减值损失基于会计谨慎性原则并保持了一致性原则，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产的实际情况，公允地反映了公司的资产状况，有助于为投资者提供更加真实可靠的会计信息，没有损害公司及中小股东利益。本次计提信用及资产减值损失后，能够更加公允地反映公司的财务状况，同意本次计提信用及资产减值损失。

## 七、监事会关于本次计提信用及资产减值损失的审核意见

公司监事会认为：本次计提信用及资产减值损失的决策程序符合《企业会计准则》和公司会计政策、会计估计的相关规定，能够公允的反映公司的资产状况，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司和中小股东合法权益的情况，同意公司本次计提信用及资产减值损失的方案。

## 八、备查文件

- 1.《第四届董事会第二次会议决议》；
- 2.《第四届监事会第二次会议决议》；
- 3.《独立董事关于第四届董事会第二次会议相关事项的独立意见》。

特此公告。

中铁装配式建筑股份有限公司

董事会

2021年10月27日