

证券代码：300424 证券简称：航新科技 公告编号：2023-099

广州航新航空科技股份有限公司 关于计提减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

广州航新航空科技股份有限公司（以下简称“公司”）对 2023 年 9 月末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和减值测试，对可能发生资产减值的资产计提了减值准备。具体情况如下：

一、本次计提减值准备情况概述

（一）本次计提减值准备的原因

为真实反映公司财务状况和经营成果，本着谨慎性原则，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，公司对 2023 年 9 月末各类应收款项、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的清查，对各项资产减值的可能性、各类存货的可变现净值等进行了充分的评估和分析。经分析，公司需对上述可能发生减值的资产计提减值准备。

（二）本次计提减值准备的资产范围和总金额

公司对 2023 年 9 月 30 日存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，计提 2023 年 1-9 月各项减值准备共计 49,728,096.98 元，其中信用减值 38,451,649.41 元，资产减值 11,276,447.57 元。详情如下表：

单位：元

项目	期初余额	本期增加			本期减少		期末余额
		计提	其他(企业合并)	外币折算影响	转回	转销	
坏账准备	173,225,793.50	39,303,532.19	127,455.11	561,226.12	851,882.78		212,366,124.14
存货跌价	68,234,816.30	11,186,083.66	11,927,599.93	401,046.65		8,142,409.38	83,607,137.16
合同资产减值	248,537.37	90,363.91					338,901.28
固定资产减值	917,435.04					121,395.57	796,039.47
合计	242,626,582.21	50,579,979.76	12,055,055.04	962,272.77	851,882.78	8,263,804.95	297,108,202.05

(三) 本次计提减值准备对公司的影响

本次计提减值准备将减少公司 2023 年 1-9 月利润总额 49,728,096.98 元。

二、 本次计提减值准备的确认标准及计提方法

本次计提的减值准备为应收款项坏账准备、存货跌价准备及合同资产减值准备。

(一) 2023 年 1-9 月公司计提应收款项坏账准备 39,303,532.19 元，转回 851,882.78 元，企业合并增加 127,455.11 元。公司应收款项坏账准备的确认标准及计提方法为：

(1) 金融工具减值计量：

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账款，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。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，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、应收账款、应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收票据及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：

(2) 按组合计量预期信用损失的应收款项

项目	确定组合依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票

应收票据组合 2	商业承兑汇票
应收账款组合 1	特殊机构客户
应收账款组合 2	一般客户
应收账款组合 3	合并范围内客户

(3) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合依据
其他应收款组合 1	应收押金和保证金组合
其他应收款组合 2	应收除押金和保证金外其他款项等
其他应收款组合 3	合并范围内关联往来组合

(二) 2023 年 1-9 月公司计提合同资产减值准备 90,363.91 元，合同资产减值准备的确认标准及计提方法为：

合同资产，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，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；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

(三) 2023 年 1-9 月公司计提存货跌价准备 11,186,083.66 元，企业合并增加 11,927,599.93 元，转销已计提的存货跌价准备 8,142,409.38 元。存货跌价准备的确认标准及计提方法为：

存货采用成本与可变现净值孰低计量，存货期末可变现净值低于账面成本的，公司按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(1) 存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；

材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

公司按上述方法确定其可变现净值后，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。

(四) 2023 年 1-9 月公司报废部分闲置固定资产，转销已计提的固定资产减值准备 121,395.57 元。

特此公告。

广州航新航空科技股份有限公司董事会

二〇二三年十月二十六日