

证券代码：300809

证券简称：华辰装备

公告编号：2023-035

## 华辰精密装备（昆山）股份有限公司

### 关于 2022 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。

华辰精密装备（昆山）股份有限公司（以下简称“公司”）为真实、准确、客观反映公司的财务状况和经营成果，根据《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》《企业会计准则》等相关规定，公司本着谨慎性原则，对合并财务报表范围内的各项需要计提减值的资产进行了评估和分析，对预计存在可能发生减值损失的相关资产计提减值准备。现将相关情况公告如下：

#### 一、本次计提资产减值准备情况概述

##### 1、本次计提资产减值准备的原因

依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司对合并范围内截至 2022 年度末的各类存货、应收账款、其他应收款、固定资产等资产进行全面清查，对各类存货的可变现净值、应收款项回收的可能性、固定资产、长期股权投资等资产的可变现性进行了充分的评估和分析，认为上述资产中部分资产存在一定的减值迹象，本着谨慎性原则，公司需对可能发生减值损失的相关资产计提减值准备。

##### 2、本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

公司及下属子公司对 2022 年度末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 2022 年度各项减值准备共计人民币 37,660,619.56 元，具体情况如下：

| 类 别    | 项 目       | 本期计提的资产减值准备金额(元) |
|--------|-----------|------------------|
| 信用减值损失 | 应收账款减值损失  | 35,191,690.32    |
|        | 其他应收款减值损失 | -247,479.10      |
|        | 应收票据减值损失  | 59,015.55        |
| 资产减值损失 | 存货减值损失    | -28,782.92       |

|    |          |               |
|----|----------|---------------|
|    | 合同资产减值损失 | 2,686,175.71  |
| 合计 |          | 37,660,619.56 |

## 二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

### （一）应收款项坏账准备的确认标准及计提方法

#### 1、应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目     | 确定组合的依据             |
|--------|---------------------|
| 商业承兑汇票 | 以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。 |

#### 2、应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目     | 确定组合的依据              |
|--------|----------------------|
| 账龄风险组合 | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 |

#### 3、其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目确定组合的依据 |                              |
|-----------|------------------------------|
| 保证金及押金    | 本组合为日常经常活动中应收取的各类保证金、押金应收款项。 |
| 备用金       | 本组合为日常经常活动中应收取的备用金应收款项。      |
| 其他        | 本组合为除保证金及押金、备用金以外的其他零星应收款项。  |

#### 4、长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未

包含重大融资成分的，本公司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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目     | 确定组合的依据               |
|--------|-----------------------|
| 账龄风险组合 | 本组合以长期应收款的账龄作为信用风险特征。 |

**（二）存货跌价准备的计提方法**

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，

转回的金额计入当期损益。

### （三）公司合同资产减值准备确认标准及计提方法

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### 三、本次单项资产计提信用减值损失超过净利润 30% 的说明

截至 2022 年 12 月 31 日公司应收账款单项资产计提的坏账准备占公司最近一个会计年度经审计的净利润的绝对值的比例达到 30% 以上，且绝对金额大于 1,000 万元，现将截至 2022 年 12 月 31 日应收账款计提坏账准备的相关事项说明如下：

| 资产名称                    | 应收账款（单位：元）               |
|-------------------------|--------------------------|
| 2022 年 12 月 31 日账面原值    | 222,005,615.92           |
| 2022 年 12 月 31 日资产可收回金额 | 127,242,339.71           |
| 资产可收回金额的计算过程            | 按单项和信用风险组合计提坏账准备         |
| 本次计提资产减值准备的依据           | 《企业会计准则》及公司相关会计制度        |
| 2022 年计提金额              | 35,191,690.32            |
| 计提原因                    | 单项按预计可收回金额计提，信用风险组合按账龄计提 |

### 四、本次计提资产减值对公司的影响

本次计提资产减值准备将减少公司 2022 年度利润总额 37,660,619.56 元。本次计提资产减值准备已经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审计确认。本次计提资产减值准备事项，真实反映企业财务状况，符合会计准则和相关政策要求，符合公司的实际情况。

### 五、本次计提资产减值准备的审批程序

本次计提资产减值准备事项，已经公司第二届董事会第十五次会议及第二届监事会第十三次会议审议通过，独立董事发表了同意的意见。

#### （一）董事会意见

经审议，董事会认为本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提资产减值准备后能更加公允地反映截止 2022 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

#### （二）独立董事意见

经核查，我们认为：公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》等相关规定，能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东利益的情形，同意公司本次计提资产减值准备事项。

### **（三）监事会意见**

经审议，监事会认为本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，符合公司实际情况。本次计提资产减值准备后能更加公允地反映截止 2022 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

### **六、备查文件**

- 1、华辰精密装备（昆山）股份有限公司第二届董事会第十五次会议决议；
- 2、华辰精密装备（昆山）股份有限公司第二届监事会第十三次会议决议；
- 3、独立董事关于第二届董事会第十五次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

华辰精密装备（昆山）股份有限公司董事会

2023 年 4 月 21 日