

证券代码：300593

证券简称：新雷能

公告编号：2024-023

北京新雷能科技股份有限公司

关于2023年度计提信用减值准备和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、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

北京新雷能科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月18日召开第六届董事会第三次会议和第六届监事会第三次会议，审议通过《关于2023年度计提信用减值准备和资产减值准备的议案》。根据《企业会计准则》《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》等相关规定，基于谨慎性原则，为真实准确的反映公司的财务、资产和经营状况，公司对合并报表范围内的各类资产进行了全面检查和减值测试，并根据减值测试结果，确定了需计提的信用减值准备和资产减值准备。具体情况如下：

一、本次计提信用减值准备和资产减值准备概述

（一）本次计提信用减值准备和资产减值准备的原因

为真实反映公司财务状况和经营成果，基于谨慎性原则，公司对合并报表范围内截至2023年12月31日的各类资产进行了减值测试，判断存在减值的迹象，对存在减值迹象的资产计提相应减值准备。

（二）本次计提信用减值准备和资产减值准备的范围和金额

公司及下属子公司2023年计提各项减值共计76,235,578.95元，项目明细如下：

单位：万元

类别	项目	本期计提金额
信用减值损失	应收账款坏账损失	1,012.92
	应收票据坏账损失	-84.89
	其他应收款坏账损失	-47.35
资产减值损失	存货跌价损失	1,836.82
	合同资产减值损失	1.05
	商誉减值损失	4,905.01
合计		7,623.56

（三）本次计提信用减值准备和资产减值准备的审批程序

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》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《公司章程》等相关法律法规、规范性文件及《公司章程》的相关规定，本次计提信用减值准备和资产减值准备已经公司第六届董事会第三次会议和第六届监事会第三次会议审议通过。

二、本次计提信用减值准备和资产减值准备的确认标准及计提方法

本次计提的资产减值准备为应收账款坏账准备、应收票据坏账准备、其他应收款坏账准备、存货跌价准备、合同资产减值准备以及商誉减值准备。

（一）应收账款减值

1、应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期

收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
合并范围内的关联方组合	合并范围内的关联方之间具有类似信用风险特征

对于账龄组合的应收款项，本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，编制应收款项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。

2、本期计提坏账准备情况

单位：元

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	164,000.00	1,425,882.89	-	164,000.00	-	1,425,882.89
按组合计提坏账准备	44,721,231.15	8,703,329.58	-	-	217.43	53,424,778.16
小计	44,885,231.15	10,129,212.47	-	164,000.00	217.43	54,850,661.05

(二) 应收票据减值

1、应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项

应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

2、本期计提坏账准备情况

单位：元

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,379,802.54	-848,881.81	-	-	1,530,920.73
小计	2,379,802.54	-848,881.81	-	-	1,530,920.73

（三）其他应收款减值

1、本公司按照一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
低信用风险组合	代扣个人社保公积金等
关联方组合	合并范围内的关联方之间具有类似信用风险特征

对于账龄组合的应收款项，本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，编制应收款项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。

2、其他应收款坏账准备计提情况：

单位：元

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,296,630.56	-473,524.39	-	-	1,823,106.17
小计	2,296,630.56	-473,524.39	-	-	1,823,106.17

（四）存货减值

1、减值损失的确认标准和计提方法为：

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量：

类别	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因
原材料	以可变现净值为基础，并结合库龄综合考虑，进行减值测试和计提跌价准备。可变现净值是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。	相关原材料已使用
库存商品	以可变现净值为基础，并结合库龄综合考虑，进行减值测试和计提跌价准备。可变现净值是以估计售价减去估计的	相关库存商品已出售

	销售费用以及相关税费后的金额确定。	
发出商品	以可变现净值为基础，并结合库龄综合考虑，进行减值测试和计提跌价准备。可变现净值是以估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。	相关发出商品已出售

2、存货跌价准备明细：

单位：元

类别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	958,366.91	3,623,848.23	-	696,053.13	-	3,886,162.01
库存商品	10,977,451.69	8,559,105.67	-	2,509,442.12	-	17,027,115.24
发出商品	-	6,185,241.26	-	-	-	6,185,241.26
小计	11,935,818.60	18,368,195.16	-	3,205,495.25	-	27,098,518.51

（五）合同资产减值

1、合同资产预期信用损失的确定标准和计提方法：

本公司按照简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的合同资产单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余合同资产按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
合并范围内的关联方组合	合并范围内的关联方之间具有类似信用风险特征

2、合同资产减值准备明细

项 目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
质保金	10,485.52	-	-	质保金增加

（六）商誉减值

1、商誉减值损失的确认标准和计提方法为：

公司期末对与商誉相关的各资产组进行减值测试，首先将商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。本次商誉减值测试采用未来现金流量折现法，通过将未来预期净现金流量折算为现值来确定资产组的可收回价值。

2、本期形成的商誉说明：

2018年8月31日，本公司收购武汉永力科技股份有限公司。本公司于购买日享有永力科技公司的可辨认净资产公允价值份额为164,886,816.52元，合并成本为260,000,000.00元，形成商誉95,113,183.48元。

3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

（1）武汉永力科技股份有限公司

单位：元

项目	内容
资产组或资产组组合的构成	武汉永力科技股份有限公司长期资产与营运资金
资产组或资产组组合的账面价值	60,081,944.00
资产组或资产组组合的确定方法	武汉永力科技股份有限公司生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组组合。
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确	是

项目	内容
定的资产组或资产组组合一致	

4、商誉减值测试情况：

单位：元

项 目	金 额
商誉账面余额①	95,113,183.48
商誉减值准备余额②	35,031,239.48
商誉的账面价值③=①-②	60,081,944.00
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	55,460,256.00
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	115,542,200.00
拆分后分摊至各资产组的包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑥	115,542,200.00
资产组的账面价值⑦	77,018,100.00
包含整体商誉的资产组的账面价值⑧=⑥+⑦	192,560,300.00
资产组或资产组组合可收回金额⑨	98,233,200.00
商誉减值损失(⑩大于0时)⑩=⑧-⑨	94,327,100.00
归属于本公司的商誉减值损失	49,050,092.00

三、单项资产减值超过净利润 30%的计提情况说明

2023 年度计提商誉减值准备 4,905.01 万元，占公司最近一个会计年度经审计净利润绝对值的比例在 30%以上且绝对金额超过 1,000 万元，具体如下：

单位：元

计提情况说明	
计提减值准备的资产名称	商誉
账面价值	192,560,300.00

资产可收回金额（预计）	98,233,200.00
资产可收回金额的计算过程	详见上文“商誉减值损失的确认标准和计提方法”
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
计提减值准备的数额	49,050,092.00
计提减值准备的原因	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

四、本次计提信用减值准备和资产减值准备对公司的影响

本次计提信用减值准备和资产减值准备，将减少公司 2023 年度利润总额 76,235,578.95 元，本次计提信用减值准备和资产减值准备已经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

五、本次计提信用减值准备和资产减值准备的合理性说明

公司本次计提信用减值准备和资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况，本次计提信用减值准备和资产减值准备后能公允地反映报告期内的公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

六、独立董事专门会议意见

报告期内，为真实准确的反映公司的财务、资产和经营状况，公司对合并报表范围内截至2023年12月31日的应收账款、应收票据、其他应收款、存货、合同资产及商誉等各项资产减值的可能性进行充分的评估和分析，判断存在可能发生减值的迹象，确定需计提信用减值准备和资产减值准备。全体独立董事一致同意该事项。

七、董事会意见

公司本次计提信用减值准备和资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提信用减值准备和资产减值准备后能更加公允地反映报告期内的公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

八、监事会意见

公司本次计提信用减值准备和资产减值准备符合《企业会计准则》等相关规定，依据充分，审批程序合法合规，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，财务报表能够更加公允地反映公司的资产价值和经营成果，有助于提供更加真实可靠的会计信息。特此公告。

北京新雷能科技股份有限公司

董事会

2024年4月20日