

证券代码：002366

证券简称：融发核电

公告编号：2024-008

融发核电设备股份有限公司

关于 2023 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。

融发核电设备股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 23 日召开第六届董事会第十次会议、第六届监事会第六次会议，审议通过了《关于 2023 年度计提资产减值准备的议案》，本次计提资产减值准备尚需提交股东大会审议，现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》等相关规定，基于谨慎性原则，为更加真实准确地反映公司 2023 年 12 月 31 日的资产状况和财务状况以及公司 2023 年度的经营成果，公司及子公司对截至 2023 年 12 月 31 日的固定资产、合同资产、存货及应收账款等资产进行了减值测试，判断存在可能发生减值的迹象。经测试，2023 年度公司资产减值损失为 93,694,673.31 元，信用减值损失为-1,932,736.93 元，计入公司 2023 年度损益，共计减少 2023 年度公司利润总额 91,761,936.38 元，具体金额如下（单位：元）：

资产减值损失

项目	本期计提金额
存货跌价损失	70,498,086.87
固定资产减值损失	4,720,204.72
在建工程减值损失	1,056,696.69
合同资产减值损失	17,419,685.03
合计	93,694,673.31

信用减值损失

项目	本期计提金额
应收票据坏账损失	683,146.74
应收账款坏账损失	16,726,523.99
其他应收款坏账损失	-19,342,407.66
合计	-1,932,736.93

二、本次计提资产减值准备的具体说明

1、固定资产及在建工程减值准备

(1) 2023 年度固定资产及在建工程等进行整体减值测试。经测试，共计提 5,776,901.41 元。

(2) 固定资产减值准备的计提依据和原因

公司判定固定资产及在建工程等存在减值迹象，并聘请了中联资产评估集团山东有限公司对公司固定资产及在建工程进行可回收金额评估。

2024 年 4 月 15 日，评估公司出具融发核电设备股份有限公司拟资产减值测试所涉及各子公司固定资产和在建工程可回收金额资产评估报告(中联鲁评报字 2024 第 13088 号、13089 号、13090 号、13091 号)，公司根据资产评估报告，对固定资产及在建工程进行减值测试，并对存在减值风险的机器设备等计提减值准备。

2、合同资产减值准备

(1) 合同资产减值准备明细

2023 年度公司计提合同资产减值准备共计 17,419,685.03 元，具体明细如下：

项目	本期变动情况		本期计提金额
	计提	转回	
单项计提预期信用损失的合同资产			
按组合计提预期信用损失的合同资产	17,419,685.03		17,419,685.03
其中：账龄组合	17,419,685.03		17,419,685.03
合计	17,419,685.03		17,419,685.03

(2) 合同资产减值准备的计提依据和原因

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表列示合同资产。合同资产，是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同资产的预期信用损失参照应收账款信用减值损失的确定方法。

3、信用减值准备

(1) 信用减值准备明细

2023 年度公司计提信用减值准备共计-1,932,736.93 元，具体明细如下：

项目	本期计提金额
----	--------

应收票据坏账损失	683,146.74
应收账款坏账损失	16,726,523.99
其他应收款坏账损失	-19,342,407.66
合计	-1,932,736.93

(2) 信用减值准备的计提依据和原因

公司对于收入准则规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，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。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。公司考虑的信息包括：

(1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

(2) 若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化（如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等）；

(3) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）；

(4) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；

(5) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；

(6) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

(7) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

(8) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加；

(9) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

(10) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

(11) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

(12) 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

(13) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

(14) 公司对金融工具信用管理方法是否发生变化；

以组合为基础的评估。对于应收账款，公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以公司按照初始确认日期为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。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。

按照公司应收款项坏账损失的计提政策，对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值损失。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

4、存货跌价准备

(1) 存货减值准备明细

2023 年度公司计提存货减值准备共计 70,498,086.87 元，具体明细如下：

项目	本期计提金额
在产品	45,356,076.17

库存商品	46,858.67
发出商品	25,095,152.03
合计	70,498,086.87

(2) 存货准备的计提依据和原因

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

三、本次计提资产减值准备履行的审批程序

本次计提资产减值准备事项已经公司董事会、监事会审议通过。本次计提资产减值损失和信用减值损失共计 91,761,936.38 元，已经尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）审计。

四、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次公司计提资产减值损失和信用减值损失共计人民币 91,761,936.38 元，计入公司 2023 年度损益，共计减少 2023 年度公司归属于母公司所有者的净利润人民币 91,761,936.38 元，合并报表归属于母公司所有者权益减少 100,025,288.33 元。

五、董事会对本次计提资产减值准备的合理性说明

董事会认为公司本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》及公司执行的有关会计政策等相关规定，本次计提资产减值准备基于谨慎性原则，计提资产减值准备的依据和原因合理、充分，符合公司实际情况，公允客观地反映了公司的财务状况和经营成果。

六、监事会意见

监事会认为公司本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》及公司执行的有关会计政策等相关规定，符合公司的实际情况，计提后能更加客观、公允的反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东，特别是中小股东利

益的情形。相关决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》等规定，同意本次计提固定资产及合同资产减值准备。

七、备查文件

1. 融发核电设备股份有限公司第六届董事会第十次会议决议；
2. 融发核电设备股份有限公司第六届监事会第六次会议决议。

融发核电设备股份有限公司董事会

2024年4月25日