

江西特种电机股份有限公司

关于 2023 年度计提资产减值准备、资产报废及处置的公告

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。

根据《企业会计准则》及《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》等有关规定，江西特种电机股份有限公司（以下简称“公司”）现将本次计提资产减值准备的具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备、资产报废及处置的情况概述

根据《企业会计准则》《深圳证券交易所股票上市规则》相关规定的要求，为了更加真实、准确的反映公司的资产和财务状况，基于谨慎性原则，公司对合并报表中截至 2023 年 12 月 31 日相关资产价值出现的减值迹象进行了全面的清查和分析，按资产类别进行了测试，对可能发生资产减值损失的资产计提资产减值准备；对存在毁损、拆除、淘汰、无法修复的资产进行报废及处置。

二、本次计提资产减值准备、资产报废及处置的范围、总金额及原因等具体情况

经过公司及下属子公司对截至 2023 年 12 月 31 日可能发生减值迹象的资产进行资产减值测试后，公司本次拟计提资产减值准备的资产项目为 2023 年末应收款项、其他应收款、长期应收款、存货、在建工程，2023 年年度计提资产减值准备、资产报废合计 21,733.95 万元，计提各项资产减值准备及资产处置损失明细如下表：

单位：万元

| 项目 | 拟计提减值准备金额、资产处置、报废损失金额 | 占 2023 年度归属上市公司股东的净利润绝对值比例 |
|----------|-----------------------|----------------------------|
| 应收款项坏账准备 | 8,859.41 | 22.32% |
| 存货跌价准备 | 10,050.26 | 25.32% |
| 在建工程减值准备 | 2,079.96 | 5.24% |
| 资产报废损失 | 744.32 | 1.88% |

| | | |
|----|-----------|--------|
| 合计 | 21,733.95 | 54.76% |
|----|-----------|--------|

注：本公告中若出现总数与各分项数值之和和尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。

1、应收款项计提坏账准备的原因

公司应收款项坏账准备的计提标准为：资产负债表日，单项金额重大的（单项金额在 500 万元以上）单独进行减值测试并单项计提坏账准备，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益；对于单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了减值的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

本报告期公司应收款项拟计提坏账准备 8,859.41 万元，核销应收款项 41.69 万元，转回、收回 12,717.17 万元，其他变动 1.37 万元，期末余额 32,513.21 万元。

本报告期公司应收款项拟计提坏账准备 8,859.41 万元。

2、公司计提存货跌价准备的原因

公司期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

公司以 2023 年 12 月 31 日为基准日，对所有存货预计可变现净值存货跌价

准备。2023 年度计提存货跌价准备 10,050.26 万元,转销 923.09 万元,转回 10.02 万元,其他变动 4.69 万元,期末余额 14,594.42 万元。

本报告期公司存货拟计提坏账准备 10,050.26 万元。

3、公司计提在建工程减值准备的原因

公司于年末对“利用锂辉石生产 0.5 万吨氢氧化锂产线”的固定资产进行了梳理,考虑到该产线的已到货机器设备年限已久,有些设备已陈旧老化,拆改投入大且无利用价值,故在期末时按账面价值与可收回金额孰低的原则对相关分子公司进行计量测算,对可收回金额低于账面价值的差额计提在建工程减值准备,拟对相关分子公司计提 2,079.96 万元固定资产减值准备。

4、公司处置资产及报废的原因

报告期内,因公司对相关子公司无法再利用的简易厂房,拆除后计划重建,拆除的钢结构厂房以及建筑物做报废处置,资产报废损失 744.32 万元。

5、计入的报告期

本次计提资产减值准备、资产报废损失计入的报告期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

三、本次计提资产减值准备及资产报废对公司的影响

本次计提资产减值准备及资产报废将减少公司 2023 年度合并报表利润总额 21,733.95 万元,减少公司的所有者权益 21,733.95 万元。本次计提资产减值准备及资产报废符合《企业会计准则》《深圳证券交易所股票上市规则》和公司相关会计政策的规定,是基于谨慎性原则而作出的,依据充分,公允地反映了 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值及经营成果。

特此公告

江西特种电机股份有限公司

董事会

二〇二四年四月二十九日