

石家庄通合电子科技股份有限公司
关于计提减值准备及核销资产的公告

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。

石家庄通合电子科技股份有限公司（以下简称“公司”）根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第1号—业务办理》及公司相关会计政策的规定，基于谨慎性原则，为了更加真实、准确地反映公司的资产与财务状况，对合并报表范围内的截至2024年12月31日各类应收票据、应收款项、合同资产、存货、固定资产、长期股权投资、无形资产、商誉等资产进行了全面清查，对可能发生资产减值损失的资产计提资产减值准备，对部分应收账款及存货进行了核销。本次计提减值准备及核销资产事项无需提交公司董事会审议，具体情况如下：

一、本次计提减值准备及核销资产情况概述

（一）计提减值准备情况

1、本次计提减值准备的原因

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定的要求，为真实、准确反映公司截至2024年12月31日的财务状况、资产价值及经营成果，基于谨慎性原则，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，对截至2024年12月31日存在减值迹象的相关资产计提减值准备。

2、本次计提减值准备的范围和总金额

类别	项目	本期计提金额（元）
信用减值损失	应收账款信用减值损失	21,521,888.72
	应收票据信用减值损失	-1,159,090.29
	其他应收款信用减值损失	-384,254.44

资产减值损失	存货跌价损失	8,440,163.63
	合同资产减值损失	508,967.99
	商誉减值损失	15,517,051.69
合计		44,444,727.30

其中，报告期内有两组单项资产计提的减值准备占公司最近一个会计年度经审计的净利润绝对值的比例在30%以上且绝对金额超过1,000万元，具体情况如下：

资产名称	商誉	应收账款
账面价值（万元）	41,795.33	79,320.30
可收回金额（万元）	40,243.63	72,991.31
资产可回收金额的计算过程	按预计未来现金流量现值确定	期末按单项或按信用风险组合进行减值测试，计提坏账准备
计提资产减值准备的依据	按照会计准则的相关要求，对商誉资产组合进行减值测试，计提商誉减值损失	《企业会计准则》及公司相关会计制度
本年计提金额（万元）	1,551.71	2,152.19
计提原因	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	

注：表格中若出现数据尾数不符，均为四舍五入原因所致。

（二）核销资产情况

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，为真实反映公司财务状况，公司对截至2024年12月31日已全额计提坏账准备且追收无果的应收账款以及确认形成损失的存货予以核销。本次核销存货合计人民币5,024,462.75元，核销应收账款合计人民币1,475,368.00元，核销后，公司财务与业务部门将建立已核销应收款项备查账，继续全力追讨。

二、本次计提减值准备及核销资产的依据

1、预期信用损失的确定方法

本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（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工

具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

（1）应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

本公司根据信用风险特征将应收票据、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：

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：应收客户款项

应收账款组合 2：合并范围内款项

对于划分为组合的应收票据、应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款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。合并范围内的应收款项，不计算预期信用损失。

本公司对发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定并计提坏账准备。

（2）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

- ①信用风险变化所导致的内部价格指标的显著变化。
- ②若现有金融工具在报告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将发生的显著变化。
- 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的显著变化。这些指标包括：1) 信用利差；2) 针对借款人的信用违约互换价格；3) 金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度；4) 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的显著变化。
- ⑤对债务人实际或预期的内部信用评级下调。
- ⑥预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或外部经济状况的不利变化。
- ⑦借款人经营成果实际或预期的显著变化。
- ⑧同一借款人发行的其他金融工具的信用风险显著增加。
- ⑨借款人所处的监管、经济或技术环境的显著不利变化。
- 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的显著变化，这些变化预期将降低借款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的显著变化。
- 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借款人预期表现和还款行为的显著变化。

⑭企业对金融工具信用管理方法的变化。

⑮逾期信息。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1：保证金、押金	依据客户风险组合确定，收取的保证金、押金
组合 2：合并范围内款项	依据客户风险组合确定，主要为本公司合并范围内款项
组合 3：备用金款项	依据员工风险组合确定，主要为员工差旅及行政办公款项
组合 4：其他代收代垫款项	依据员工风险组合确定，主要为员工收取或支付的款项

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

③按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

2、存货跌价损失的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价减去估计的销售费用和相关税费后金额。

3、商誉减值损失的计提方法

无论是否存在减值迹象，公司至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

本公司的商誉资产形成于2019年2月28日。根据中联资产评估集团有限公司出具的《石家庄通合电子科技股份有限公司拟发行股份购买西安霍威电源有限公司100%股权项目评估报告》（中联评报字[2018]第1077号），以2018年3月31日为评估基准日，采用了收益法对西安霍威电源有限公司（以下简称“霍威电源”）进行评估，截至2018年3月31日，霍威电源100%股权收益法下的评估值为24,068.16万元。本公司作价24,068.16万元，购买霍威电源100%股权，合并成本超过本公司应享有的可辨认资产、负债的公允价值差额确认为商誉。

本公司将与商誉相关的经营性长期资产（不包括期初营运资金、非经营性资产、溢余资产及付息债务）确认为资产组，将商誉分摊至各资产组，进行减值测试。资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，基于持续经营假设，预计未来现金流量的现值按照资产在持续使用过程中所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。具体测算过程如下：

预计未来5年的现金流量的依据是企业管理层批准的最近财务预算，预计5年后的现金流与第5年的现金流相近，霍威电源采用的折现率范围为11.00%-13.00%。霍威电源在2024年12月31日相关资产组（含商誉）的账面价值为41,795.33万元，可收回价值为40,243.63万元，经测试，合并霍威电源形成的商誉资产相关资产组的预计未来现金流量现值低于资产组的账面价值，合并霍威电源形成的商誉资产发生减值，计提减值准备1,551.71万元。

三、本次计提减值准备及核销资产对公司的影响

本次计提减值准备对公司2024年度利润总额影响金额为44,444,727.30元，本次核销的应收款项坏账已计提坏账准备，核销的存货资产已计提存货跌价损失。本次计提减值准备及核销资产符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，

能够更加客观、公允地反映公司的实际资产状况和财务状况,符合公司实际情况。
公司本次计提的减值准备及核销资产已经大信会计师事务所(特殊普通合伙)审计。

特此公告

石家庄通合电子科技股份有限公司

董 事 会

二零二五年四月二十八日