

证券代码：400130

证券简称：新光3

主办券商：国都证券

## 新光圆成股份有限公司

## 关于2023年度计提资产减值准备、信用减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

新光圆成股份有限公司（以下简称“公司”或“新光圆成”）于2024年4月26日召开了第四届董事会第五十五会议和第四届监事会第三十四次会议，会议审议通过了《关于2023年度计提资产减值准备、信用减值准备的议案》。根据相关规定，现将具体情况公告如下：

## 一、计提资产减值准备、信用减值准备

## （一）本次计提减值准备情况概述

## 1、2023年度计提减值准备的原因

根据《企业会计准则》等相关规定的要求，为了更加真实、准确地反映公司截止2023年12月31日的资产状况和财务状况，公司及所属子公司对应收款项、存货、投资性房地产及长期股权投资等各类资产进行了全面清查。在清查的基础上，对应收款项的收回可能性、存货的可变现净值及长期股权投资的可收回金额等进行了充分的分析、评估和测试，基于谨慎性原则，对可能发生减值的相关资产计提资产减值准备。

## 2、本次计提减值准备的资产范围、总金额和拟计入的报告期间

经过公司及下属子公司对可能发生减值的资产，包括应收款项、其他应收款、存货、固定资产、投资性房地产及长期股权投资等进行全面清查和资产减值测试后，2023年度拟计提各项资产减值准备及信用减值准备6,040.83万元。明细如下表：

资产名称	年初至年末 计提减值准备金额（万元）
应收票据	-3.79
应收账款	575.66
其他应收款	-373.04
合同资产	-39.91

债权投资	-31.59
存货	1,447.92
投资性房地产	4,465.58
合计	6,040.83

本次计提资产减值准备及信用减值准备拟计入的报告期间为2023年度。

## （二）本次计提减值准备对公司的影响

本次计提各项资产减值准备及信用减值准备合计6,040.83万元，考虑所得税及少数股东损益影响后，将减少公司2023年度归属于公司股东的净利润5,802.32万元，减少公司2023年度归属于公司股东的所有者权益5,802.32万元。

公司本次计提的资产减值准备及信用减值准备已经会计师事务所审计确认。

## （三）本次计提减值准备的具体情况说明

### 1、应收款项及合同资产

#### （1）应收款项坏账准备计提原则

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。计提方法如下：

①如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，本公司对其按单项标准计提坏账准备并确认预期信用损失。标准如下：

#### （a）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单项金额重大的判断依据或金额标准	房地产开发与商业经营业务：金额超过1000万元（含1000万元）以上的应收款项。机械制造业务：金额为100万元以上的应收款项和人民币30万元以上的其他应收款项。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值确认减值损失，个别认定计提坏账准备；经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

#### （b）单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其发生减值的
坏账准备的计提方法	根据公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值确认减值损失

②当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用减值信息时，本公司按照信用风险特征划分组合，以组合为基础计提坏账准备并确认预期信用损失。

项目	确定组合的依据
精密机械制造业务应收账款	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
房地产业务应收账款	本组合以客户类别作为信用风险特征

## （2）合同资产减值准备计提原则

合同资产减值准备计提原则参照应收款项计提原则

## （3）应收款项坏账准备及合同资产减值准备计提金额

2023年末公司及下属子公司应收款项及合同资产账面余额、期末减值准备余额及本期计提坏账准备/减值准备金额如下：

单位：万元

科目大类	期末账面余额	期末减值准备	期末账面价值	本期计提坏账准备/减值准备
应收票据	2,965.63	10.09	2,955.54	-3.79
应收账款	25,148.37	4,133.62	21,014.75	575.66
其他应收款	261,924.43	243,858.76	18,065.67	-373.04
合同资产	2,548.07	127.79	2,420.28	-39.91

## 2、存货

### （1）存货跌价准备计提原则

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按照单个存货项目的成本高于其可变现净的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、

其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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。

房地产开发产品按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。对于开发产品，按周边楼盘（可比较）的市场售价，结合本公司已售产品的售价及开发产品的层次、朝向、房型等因素，确定预计的售价扣除相关费用及税费后确定可变现净值，对其计提跌价准备。对开发成本，按照拟开发完工的产品的预计售价扣除至完工可交付状态时尚需发生的成本、费用和相关税费后的金额确定可变现净值，对其计提跌价准备。

#### （2）存货跌价准备计提金额

公司按上述会计政策，对2023年度存货进行全面清查，计提存货跌价准备如下：

单位：万元

类别	期初余额	本期计提金额	本期减少金额	期末余额
存货跌价准备	28,258.41	1,447.92	7,366.00	22,340.33

### 3、金融资产

#### （1）金融资产减值计提原则

本公司对于以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的

预期信用损失计量损失准备。

(2) 金融资产减值

单位：万元

项目	期初余额			期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
债权投资	200.34	200.34	0.00	168.75	168.75	0.00

4、长期资产

(1) 长期资产减值计提原则

在资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产等长期资产是否存在可能发生减值的迹象，如果有确凿证据表明长期资产存在减值迹象，应当进行减值测试长期资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额，将所估计的资产可收回金额与其账面价值相比较，以确定资产是否发生了减值，以及是否需要计提资产减值准备并确认相应的减值损失。资产可收回金额的估计，应当根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 2023年度有减值迹象的长期资产计提金额

单位：万元

项目	资产账面价值金额	预计可回收金额	2023年度计提资产减值准备金额
投资性房地产-房屋建筑物	56,510.09	52,044.51	4,465.58

二、董事会关于本次计提资产减值准备、信用减值准备合理性的说明

董事会认为：本次计提资产减值准备、信用减值准备遵照且符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，本次计提资产减值准备、信用减值准备基于谨慎性原则，依据充分，公允的反映了截止2023年12月31日公司财务状况、资产价值及经营成果。

三、监事会关于本次计提资产减值准备、信用减值准备的审核意见

监事会认为：公司本次计提资产减值准备、信用减值准备符合《企业会计准则》和有关

规定，符合公司的实际情况，能够更加充分、公允地反映公司的资产状况，公司董事会就该事项的决议程序合法合规，监事会同意本次计提资产减值准备、信用减值准备事项。

#### 四、独立董事关于本次计提资产减值准备、信用减值准备的独立意见

独立董事认为：公司本次计提资产减值准备、信用减值准备符合《企业会计准则》和相关规章制度，并履行了相应的审批程序。能客观公允反映公司截止2023年12月31日的财务状况、资产价值及经营成果；且公司本次计提资产减值准备、信用减值准备符合公司的整体利益，不存在损害公司和全体股东特别是中小股东利益的情况。我们同意本次计提资产减值准备、信用减值准备。

特此公告。

新光圆成股份有限公司

董事会

2024年4月29日