

思源电气股份有限公司

关于2023年度计提资产减值准备及资产核销的公告

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。无董事不能保证公告内容真实、准确、完整。

思源电气股份公司（以下简称“公司”）于2024年4月19日召开第八届董事会第七次会议，审议通过了《关于2023年度计提资产减值准备及资产核销的议案》。现将具体情况公告如下：

一、计提资产减值准备的概述

1、本次计提资产减值准备的原因

公司根据《企业会计准则》以及公司会计政策的相关规定，公司及下属子公司对2023年度末各类应收款项、合同资产、存货、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了全面清查，对各类应收款项回收的可能性，存货的可变现净值，长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产及商誉的可回收金额进行了充分的评估和分析，认为上述资产中部分资产存在一定的减值迹象，公司需对相关资产计提相应的减值准备。

2、本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

公司及下属子公司对2023年度末的资产（范围包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、存货、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉）进行全面清查和资产减值测试后，计提2023年度各项资产减值和商誉减值准备共计21,169.59万元，转销或核销资产减值准备997.35万元。详情如下表：

单位：万元

| 资产类别 | 期初减值准备余额 | 本期变动金额 | | | | 期末减值准备余额 |
|--------|-----------|----------|--------|---------|----------|-----------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 应收票据 | 372.54 | 75.39 | | | 0.62 | 448.55 |
| 应收账款 | 37,685.82 | 7,919.19 | 155.37 | -845.05 | 195.55 | 45,110.89 |
| 合同资产 | 11,056.44 | 827.04 | | | 0.00 | 11,883.48 |
| 其他应收款 | 1,174.10 | 33.61 | | -14.22 | 4.46 | 1,197.94 |
| 存货 | 985.96 | 997.12 | | | 1,208.61 | 3,191.69 |
| 长期股权投资 | 2,016.00 | | | | | 2,016.00 |

| | | | | | | |
|-----------|------------------|------------------|---------------|----------------|-----------------|------------------|
| 固定资产 | 190.44 | | | -138.08 | | 52.37 |
| 在建工程 | | 26.45 | | | | 26.45 |
| 无形资产 | 1,483.33 | | | | | 1,483.33 |
| 商誉 | 2,540.37 | 11,290.79 | | | | 13,831.16 |
| 合计 | 57,505.01 | 21,169.59 | 155.37 | -997.35 | 1,409.23 | 79,241.86 |

注：其他变动主要系本期合并烯晶碳能电子科技无锡有限公司形成。

二、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备，对公司 2023 年度利润总额影响金额为 21,169.59 万元，本次计提资产减值准备已经上会会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。本次计提资产减值准备及资产核销符合《企业会计准则》和公司会计政策等相关规定的要求，遵循谨慎性、合理性原则，符合公司的实际情况，能够更真实、准确地反映公司财务状况、资产价值及经营成果。

三、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法及资产核销明细

（一）应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款资产减值准备的确认标准及计提方法

2023 年度公司计提应收票据坏账准备 75.39 万元，计提应收账款坏账准备 7,919.19 万元、计提合同资产减值准备 827.04 万元、计提其他应收款坏账准备 33.61 万元，核销应收账款坏账准备 845.05 万元，核销其他应收款坏账准备 14.22 万元。公司各类金融资产信用损失计提标准及方法如下：

公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

| 组合类别 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|-------------|---------|--|
| 应收票据 | 票据类型 | 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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 应收账款及合同资产 | 账龄组合 | 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，编制应收账款及合同资产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 |
| 其他应收款（非关联方） | 款项性质 | 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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存 |

| <u>组合类别</u> | <u>确定组合的依据</u> | <u>计量预期信用损失的方法</u> |
|----------------------------------|--|--------------------|
| | | 续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |
| 其他应收款-合并范围内 合并范围内关 关联方 联往来 | 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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 | |

应收票据的票据类型组合

- 1> 银行承兑票据，参考历史信用损失经验，商业银行承兑的银行承兑票据信用风险较小，预期信用损失率为 0.1%；财务公司承兑的银行承兑票据信用风险高于商业银行承兑的银行承兑票据，预期信用损失率为 0.5%。
- 2> 商业承兑汇票，按照应收账款账龄组合计算预期信用损失。

应收账款及合同资产账龄组合

公司将该应收账款及合同资产按账龄信用风险特征进行组合，编制应收账款及合同资产不同账期天数组合与整个存续期预期信用损失率对照表，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备、合同资产减值准备的计提比例进行估计如下：

| <u>账龄</u> | <u>应收账款及合同资产预期信用损失率</u> |
|-----------|-------------------------|
| 1 年以内 | 5% |
| 1-2 年 | 10% |
| 2-3 年 | 30% |
| 3-4 年 | 50% |
| 4-5 年 | 50% |
| 5 年以上 | 100% |

其他应收款组合（除关联方外）

该组合的其他应收款主要为投标保证金、员工房贷款、保证金押金等，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，该组合预期信用损失率为 5%。

其他应收款-合并范围内关联方组合

该组合的其他应收款主要为合并范围内关联方的资金往来，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，该组合预期信用损失率为 0。

<2> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。

（二）存货减值准备的确认标准及计提方法

2023 年度公司计提存货跌价准备 997.12 万元，公司存货跌价准备计提标准及方法如下：

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、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。

② 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。

③ 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，应当分别确定其可变现净值，并与其相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。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，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，合并计提存货跌价准备。

（三）长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉减值准备的确认标准及计提方法

2023 年度公司计提在建工程减值准备 26.45 万元、商誉减值准备 11,290.79 万元，公司长期资产减值计提标准及方法如下：

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有

关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

四、本次计提资产减值准备及核销资产的审批程序

公司于2024年4月17日召开的第八届董事会审计委员会2024年第一次会议审议通过了《2023年度计提资产减值准备及资产核销的决议》，并同意将该议案提交董事会审议。公司于2024年4月19日召开的第八届董事会第七次会议、第八届监事会第五次会议审议通过了《2023年度计提资产减值准备及资产核销的决议》。

本次事项在董事会决策权限内，无需提交股东大会审议批准。本次事项不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组。本次事项不构成关联交易。

五、备查文件

- 1、经与会董事签字的公司第八届董事会第七次会议决议。
- 2、经与会监事签字的公司第八届监事会第五次会议决议。

特此公告。

思源电气股份有限公司董事会

二〇二四年四月十九日