

西陇科学股份有限公司 关于 2023 年度计提资产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的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

西陇科学股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月25日召开第六届董事会第二次会议、第六届监事会第二次会议，会议审议通过了公司《关于2023年度计提资产减值准备及核销资产的议案》。现将具体内容公告如下：

一、本次计提资产减值准备及核销资产情况概述

（一）本次计提资产减值准备及核销资产的原因

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》的相关规定，为了真实、准确地反映公司截至2023年12月31日的资产状况和财务状况，本着谨慎性原则，公司及下属子公司对资产进行了清查并进行了充分的分析和评估，对可能发生减值损失的资产计提减值准备并对部分资产进行核销。

（二）本次减值准备计提情况

公司本次计提减值准备的资产项目为2023年末应收票据、应收账款、其他应收款、存货等资产，2023年度计提减值准备4,637.17万元，转回减值准备2,104.96万元，核销/转销减值准备1,671.43万元，明细如下：

单位：万元

项目	期初数	本期计提	本期转回	本期核销/ 转销	其他	期末数
应收票据（商 票）坏账准备	71.23	372.28		-	-	443.51
应收账款坏账 准备	2,299.77	1,801.29	967.48	200.86	0.29	2,933.02
其他应收账款 坏账准备	1,253.77	772.06	1,137.48	0.00	-	888.35
存货跌价准备	1,470.57	1,037.68		1,470.57	-	1,037.68
商誉减值准备	314.92	653.86				968.78
合计	5,410.26	4,637.17	2,104.96	1,671.43	0.29	6,271.34

（注：以上数据均为四舍五入保留两位小数。）

本次计提资产减值准备计入的报告期间为2023年1月1日至2023年12月31日。

（三）核销资产情况

本期核销减值准备金额合计1,671.43万元，其中：因款项无法收回，核销“应收账款”坏账200.86万元、“其他应收款”坏账 0.001万元；因存货被领用、出售或报废，核销“存货”跌价准备1,671.43万元。

（四）公司对本次计提资产减值准备及核销资产事项的审批程序

本次计提资产减值准备及核销资产事项已经公司董事会审计委员会、第六届董事会第二次会议、第六届监事会第二次会议审议通过，同意本次计提资产减值准备及核销资产。

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

（一）应收票据坏账准备

资产名称	应收票据
账面余额（万元）	23,418.57
资产预计可回收金额（万元）	22,975.05
资产可回收金额的计算过程	银行承兑汇票由于期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此公司将银行承兑汇票视为较低信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约率为零的情况下，因此公司对银行承兑汇票的预期损失准备率为零。商业承兑汇票预期信用损失的确定方法及会计处理方法比照应收账款账龄组合。
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》
计提原因	公司预计该资产未来可回收金额低于其账面余额

（二）应收账款坏账准备

资产名称	应收账款
账面余额（万元）	142,199.00
资产预计可回收金额（万元）	139,265.98

资产可回收金额的计算过程	以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产的预期信用损失进行估计。对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失；对于不存在减值客观依据的应收账款或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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判断，依据信用风险特征将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。
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》
计提原因	公司预计该资产未来可回收金额低于其账面余额

(三) 其他应收款坏账准备

资产名称	其他应收款
账面余额（万元）	9,287.26
资产预计可回收金额（万元）	8,398.91
资产可回收金额的计算过程	以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产的预期信用损失进行估计。对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的其他应收款单独进行减值测试，确认预期信用损失；对于不存在减值客观依据的其他应收款或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》
计提原因	公司预计该资产未来可回收金额低于其账面金额

(四) 存货跌价准备

资产名称	存货
账面余额 (万元)	57,203.94
预计资产可变现净值与成本孰低金额 (万元)	56,166.26
资产可回收金额的计算过程	可收回金额为存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额。
本次计提资产减值准备的依据	根据《企业会计准则第1号-存货》第十五条的规定：资产负债表日，存货应当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。
计提原因	可变现净值低于成本

(五) 商誉减值准备

资产名称	商誉
账面余额 (万元)	968.78
资产预计可回收金额 (万元)	0
资产可回收金额的计算过程	在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将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。
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则第8号——资产减值》
计提原因	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

三、本次计提资产减值准备和核销资产对公司的影响

本次计提各项减值准备合计人民币4,637.17万元，转回减值准备合计人民币2,104.96万元，减值准备事项计入公司2023年当期损益，核销资产合计人民币1,671.43万元，为前期已计提减值准备的部分资产。

四、董事会关于本次计提资产减值准备和核销资产的说明

本次计提资产减值准备和核销资产事项按照《企业会计准则》和相关法规进行，公司2023年度计提资产减值准备和核销资产，符合谨慎性原则，计提和核销依据充分。计提减值准备和核销资产后，能更加公允地反映公司财务状况、资产价值和经营业绩，公司的会计信息更加真实可靠，更具合理性。

五、监事会意见

监事会认为：公司本次计提资产减值准备和核销资产的决议程序合法合规、依据充分，符合《企业会计准则》等相关政策规定，没有损害公司及中小股东利益。公司本次计提资产减值准备和核销资产是为了保证公司规范运作，符合公司的实际情况，更加充分、公允的反映公司的财务状况以及经营成果，监事会同意本次计提资产减值准备和核销资产。

六、备查文件

- 1、第六届董事会第二次会议决议；
- 2、第六届监事会第二次会议决议；
- 3、第六届董事会审计委员会2024年第二次会议决议。

特此公告

西陇科学股份有限公司

董 事 会

二〇二四年四月二十五日