

证券代码：300374

证券简称：中铁装配

公告编号：2024-024

中铁装配式建筑股份有限公司

关于公司 2023 年度计提信用及资产减值损失的公告

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。

中铁装配式建筑股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 3 月 25 日召开第四届董事会第十五次会议、第四届监事会第十四次会议，会议审议并通过了《关于公司 2023 年度计提信用及资产减值损失的议案》。根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号—创业板上市公司规范运作》《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》及公司会计政策等相关规定的要求，基于谨慎性原则，为更加真实、准确的反映公司 2023 年 12 月 31 日的资产状况与财务状况，公司 2023 年年度计提信用减值损失及资产减值损失共计 20,970,924.01 元。

一、本次计提信用损失及资产减值损失情况概述

（一）计提信用减值损失及资产减值损失的原因

依据《企业会计准则》等相关规定，为真实、准确的反映公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况，公司对合并报表范围内截至 2023 年 12 月 31 日应收款项、合同资产、存货、固定资产及在建工程等资产进行了减值测试。经减值测试，部分资产存在一定的减值迹象，基于谨慎性原则，公司对存在减值迹象的相关资产计提信用减值损失及资产减值损失。

（二）计提信用减值损失及资产减值损失情况表

金额单位：元

类别	项目	本期发生额
信用减值损失（损失以“-”号填列）	应收票据减值损失	22,202.72
	应收账款减值损失	-23,483,484.19
	其他应收款减值损失	-653,337.35
小计		-24,114,618.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）	合同资产减值损失	3,161,514.56
	其他非流动资产减值损失	-17,819.75

小计		3,143,694.81
合计		-20,970,924.01

（三）本次计提信用减值损失及资产减值损失的确认标准、计提方法及数据

1.信用减值损失的计提依据和计提方法

公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

公司基于管理层判断的基础上，对信用风险特征显著不同的应收款项逐项分析计提坏账准备，除单项认定的应收款项之外，依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

（1）个别认定

对于资产负债表日，当某一单项的应收款项认定风险显著高于组合认定的风险，应收款项计提坏账准备选择单项认定法。

（2）按组合计提

公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款、其他应收款、划分为若干组合，在组合基础上计提预期信用损失。

□对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征，将应收票据和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。

对于划分为组合的应收账款，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。确定应收账款组合的依据如下：

应收账款组合 1：应收中央企业客户

应收账款组合 2：应收中国铁路工程集团有限公司合并范围内客户

应收账款组合 3：应收地方政府及地方国有企业客户

应收账款组合 4：应收其他客户

对于划分为组合的应收票据，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。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：商业承兑汇票

应收票据组合 2：银行承兑汇票

□当单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，公司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。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收押金和保证金

其他应收款组合 2：应收代垫款

其他应收款组合 3：应收子公司借款

其他应收款组合 4：应收其他款项

2.资产减值损失的计提依据和计提方法

当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

合同资产组合 1:装配式建筑项目

合同资产组合 2:未到期的质保金

对于划分为组合的合同资产，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。

存货按照成本与可变现净值孰低计量方法计提减值准备。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。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；其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。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。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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

企业应当在资产负债表日判断采用成本法计量的无形资产、固定资产、在建工程等资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，进行减值测试，估计其可收回金额，按资产的账面价值与可收回金额孰低计提长期资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

二、本次计提信用及资产减值损失对公司财务状况的影响

本次计提信用及资产减值损失合计 20,970,924.01 元，将减少公司 2023 年合并报表净利润 22,687,083.43 元，并相应减少公司 2023 年末的所有者权益 22,687,083.43 元。

三、本次计提信用及资产减值损失的合理性说明

公司本次计提信用减值损失和资产减值损失符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提信用减值损失和资产减值损失后能更加公允地反映公司截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

四、本次计提减值准备的决策程序

本次计提减值准备事项，已经公司第四届董事会第十五次会议、第四届监事会第十四次会议审议通过，同意本次计提信用减值损失及资产减值准备。根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号—创业板上市公司规范运作》《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《公司章程》等有关规定，本次计提减值准备事项无需提交股东大会审议。

五、监事会关于本次计提信用及资产减值损失的审核意见

公司监事会认为：公司按照《企业会计准则》和有关规定计提信用及资产减值损失，符合公司的实际情况。该议案的相关决策程序符合相关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定，同意公司本次计提信用及资产减值损失的方案。

六、备查文件

- 1.第四届董事会第十五次会议决议；
- 2.第四届监事会第十四次会议决议。

特此公告。

中铁装配式建筑股份有限公司董事会

2024年3月25日