

广州航新航空科技股份有限公司 关于转回及计提减值准备的公告

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。

广州航新航空科技股份有限公司（以下简称“公司”）对2024年3月31日存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和减值测试，对可能发生资产减值的资产计提相应的减值准备，2024年1-3月转回信用减值7,691,364.20元，计提资产减值计提3,082,560.06元。具体情况如下：

一、本次转回及计提减值准备情况概述

（一）本次转回及计提减值准备的原因

为真实反映公司财务状况和经营成果，本着谨慎性原则，依据《企业会计准则第8号-资产减值》及公司会计政策的相关规定，公司对2024年3月31日各类应收款项、存货、固定资产、长期股权投资、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了全面的清查，对各项资产减值的可能性、各类存货的可变现净值等进行了充分的评估和分析。经分析，公司需对上述可能发生减值的资产计提相应减值准备。

（二）本次转回及计提减值准备的资产范围和总金额

公司对2024年3月31日存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，转回2024年1-3月各项减值准备共计4,608,804.14元，其中转回信用减值7,691,364.20元，计提资产减值3,082,560.06元。详情如下表：

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 外币折算差额 | 期末余额 |
|----------|----------------|--------------|------|--------------|--------------|---------------|----------------|
| | | 计提 | 合并转入 | 转回 | 转销 | | |
| 坏账准备 | 252,056,323.11 | - | - | 7,691,364.20 | - | -638,208.65 | 243,726,750.26 |
| 存货跌价准备 | 82,223,283.99 | 3,125,871.04 | - | - | 1,641,956.06 | -419,251.26 | 83,287,947.71 |
| 合同资产减值准备 | 496,382.63 | - | - | 43,310.98 | - | - | 453,071.65 |
| 合计 | 334,775,989.73 | 3,125,871.04 | - | 7,734,675.18 | 1,641,956.06 | -1,057,459.91 | 327,467,769.62 |

二、 本次转回及计提减值准备对公司的影响

本次转回信用减值及计提资产减值准备将增加公司 2024 年 1-3 月利润总额 4,608,804.14 元。

三、 本次转回及计提减值准备的确认标准及计提方法

本次转回及计提的减值准备为应收款项坏账准备、存货跌价准备、合同资产减值准备。

(一)2024 年 1-3 月公司转回应收款项坏账准备 7,691,364.20 元。公司应收款项坏账准备的确认标准及计提方法为：

1. 本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除单项评估信用风险的应收票据外，本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目 | 确定组合的依据 |
|---------|---------|
| 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 |

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

2.本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，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。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

| 项目 | 确定组合的依据 |
|---------|---------|
| 应收账款组合1 | 特殊机构客户 |
| 应收账款组合2 | 一般客户 |
| 应收账款组合3 | 合并范围内客户 |

对于划分为账龄组合的应收账款，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。对于划分为应收合并范围内关联方组合的应收账款，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，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。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

3.除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 项目 | 确定组合的依据 |
|----------|-----------------|
| 其他应收款组合1 | 应收押金和保证金组合 |
| 其他应收款组合2 | 应收除押金和保证金外其他款项等 |
| 其他应收款组合3 | 应收出口退税款 |

| | |
|----------|-------------|
| 其他应收款组合4 | 合并范围内关联往来组合 |
|----------|-------------|

对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

公司按上述方法确定各项应收款项的预期信用减值损失，与其对应的已计提减值准备进行比较，分别确定应收款项信用减值损失的计提或转回金额。

（二）2024 年 1-3 月公司转回合同资产减值准备 43,310.98 元，合同资产减值准备的确认标准及计提方法为：

合同资产，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。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

（三）2024 年 1-3 月公司计提存货跌价准备 3,125,871.04 元，转销已计提的存货跌价准备 1,641,956.06 元，存货跌价准备的确认标准及计提方法为：

存货采用成本与可变现净值孰低计量，存货期末可变现净值低于账面成本的，公司按差额计提存货跌价准备。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。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（2）存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

公司按上述方法确定其可变现净值后，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。

公司本次转回及计提资产减值准备符合《企业会计准则》及公司相关会计政策的有关规定，符合公司资产及经营的实际情况。本次转回及计提资产减值准备后能够更加公允地反映公司的资产状况及经营成果。

本次转回及计提的减值准备未经审计。

特此公告。

广州航新航空科技股份有限公司董事会

二〇二四年四月二十六日