

山西科新发展股份有限公司

关于计提资产减值准备的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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责任。

山西科新发展股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 25 日召开第十届董事会第二次会议、第十届监事会第二次会议，审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》，现将有关情况公告如下：

一、计提资产减值准备的概述

为客观、公允反映资产状况，本着谨慎性原则，公司依照《企业会计准则》和公司相关会计政策，对 2023 年末应收账款、其他应收款、合同资产、天龙大厦投资性房地产、真金砖发展有限公司（以下简称“真金砖”）股权等资产进行了全面减值测试，对可能发生减值损失的资产计提减值准备，计提各项资产减值损失合计 143,321,705.20 元，其中计入应收账款减值损失 123,471,075.05 元，其他应收款减值损失-22,271.43 元，合同资产减值损失 3,858,111.44 元，天龙大厦按公允价值计量的投资性房地产减值 13,297,091.52 元，真金砖股权减值 2,717,698.62 元。报告期计入的减值损失金额合计占 2023 年经审计归母净利润的 83.99%。

单位：人民币元

	2023 年度	2022 年度	变动比率%
一、信用减值损失	123,448,803.62	5,004,778.73	2366.62%
其中：应收账款坏账损失	123,471,075.05	2,412,184.15	5018.64%
其他应收款坏账损失	-22,271.43	2,592,594.58	-100.86%
二、资产减值损失	3,858,111.44	-51,012.42	不适用
其中：合同资产减值损失	3,858,111.44	-51,012.42	不适用
三、公允价值变动收益	16,014,790.14	15,185,826.35	5.46%
其中：按公允价值计量的投资性房地产	13,297,091.52	12,227,451.51	8.75%
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产-权益工具投资	2,717,698.62	2,958,374.84	-8.14%
合计	143,321,705.20	20,139,592.66	611.64%
占当年归母净利润的比例%	83.99	103.29	-19.30

相关明细汇总如下：

1、应收账款、其他应收款减值变动情况汇总如下：

单位：人民币元

类别	期初金额	本期变动金额				期末金额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款(注 1)	24,957,194.49	130,573,885.25	7,102,810.20			148,428,269.54
其中：按单项计提坏账准备	14,890,212.94	130,573,885.25				145,464,098.19
按组合计提坏账准备	10,066,981.55		7,102,810.20			2,964,171.35
其他应收款(注 1)	40,095,949.22		22,271.43			40,073,677.79

注 1：其他应收款坏账准备计提情况如下表：

单位：人民币元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	

期初余额	533,597.62	890,665.81	38,671,685.79	40,095,949.22
期初余额在本期				
—转入第二阶段	-7,626.65	7,325.85	300.80	
—转入第三阶段		-45,000.00	45,000.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	145,143.93	159,043.61	199,512.00	503,699.54
本期转回	525,970.97			525,970.97
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	145,143.93	1,012,035.27	38,916,498.59	40,073,677.79

2、公司 2023 年计提合同资产减值准备 3,858,111.44 元，计入当期损益。具体情况如下：

单位：人民币元

项目	期初金额	本期计提金额	期末金额
在一段时间内确认收入的工程项目形成的合同资产	1,341,488.50	5,136,636.03	6,478,124.53
项目质保金	2,721,602.01	-1,278,524.59	1,443,077.42
合计	4,063,090.51	3,858,111.44	7,921,201.95

3、天龙大厦投资性房地产、真金砖股权减值损失变动情况汇总如下：

单位：人民币元

项目名称	期初余额	期末余额	当期变动	对当期利润的影响金额
投资性房地产	435,867,748.49	422,570,656.97	-13,297,091.52	-13,297,091.52
其他非流动金融资产	4,196,485.26	1,478,786.64	-2,717,698.62	-2,717,698.62
合计	440,064,233.75	424,049,443.61	-16,014,790.14	-16,014,790.14

二、本次计提资产减值准备的合理性说明

1、金融资产减值(应收账款、其他应收款)计提说明：

公司根据管理金融资产业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将应收账款划分为摊余成本计量的金融资产。公司以预期信用损失为基础，对应收账款按预期适用的预期信用损失计量方法计提减值准备差确认信用减值损失。公司应收账款项分为单项金额重大的应

收款项、单项金额不重大但按信用风险特征进行组合后该组合的风险较大应收款项、其他不重大的应收款项三类。具体坏账准备的计提方法和比例：

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项单项金额重大指应收款项期末余额（受同一实际控制人控制的债务单位的应收款项余额合计计算）达到应收款项余额的 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项，以账龄为信用风险组合计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1-2 年	15%	15%
2-3 年	30%	30%
3-4 年	50%	50%
4-5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备

2、合同资产减值准备计提说明：

公司合同资产减值准备计提参照与应收账款确定的方法及会计处理方法。经测算，公司 2023 年合同资产减值准备计提 3,858,111.44 元，计入当期损益。

3、天龙大厦投资性房地产及真金砖股权对应资产减值情况说明：

天龙大厦：按公允价值变动计量的投资性房地产为公司拥有的太原天龙大厦 1 幢房产及 2 幢房产（除本公司自用外）出租的房屋及天龙大厦土地使用权，根据中威正信（北京）资产评估有限公司出具了中威正信评报字[2024]第 16004 号《山西科新发展股份有限公司拟财务报告所涉及的投资性房地产价值资产评估报告》，2023 年 12 月 31 日评估基准日的评估值为 422,570,656.97 元。2023 年度需确认减值 13,297,091.52 元。

真金砖股权：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产—权益工具投资为公司持有的对真金砖的股权投资，列报为其他非流动金融资产。根据中威正信（北京）资产评估有限公司出具了中威正信评报字[2024]第 16005 号《山西科新发展股份有限公司拟以财务报告为目的所涉及的真金砖股东全部权益价值资产评估报告》。2023 年 12 月 31 日评估基准日的评估值为 8,458,796.08 元。按持股比例计算，2023 年度需确认减值 2,717,698.62 元。

三、本次计提资产减值准备对上市公司的影响

本次计提上述各项资产减值准备，及计入上述各项资产减值损失 143,321,705.20 元，导致公司 2023 年度合并利润总额减少 143,321,705.20 元。本次计提资产减值事项符合《企业会计准则》和相关政策规定，符合公司资产实际情况，能够更加公允地反映公司

资产状况，可以使公司的会计信息更加真实可靠，具有合理性，不会影响公司正常经营。

四、公司履行的决策程序

公司于 2024 年 4 月 25 日召开第十届董事会第二次会议、第十届监事会第二次会议，审议通过《关于计提资产减值准备的议案》。在提交本次董事会审议前，本议案已经公司董事会审计委员会审议通过。本议案尚需提交公司股东大会审议。

董事会认为：本次计提资产减值准备依据《企业会计准则》及相关会计政策实施，符合会计谨慎性原则，有利于消除公司潜在经营风险，符合公司及全体股东的长期利益。

监事会认为：本次计提资产减值符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，减值依据充分，审议程序符合有关法律法规和公司章程的规定，不存在损害公司和股东利益的情况。我们同意公司本次计提资产减值准备事项。

特此公告。

山西科新发展股份有限公司董事会

二零二四年四月二十六日