

证券代码：300569
转债代码：123071

证券简称：天能重工
转债简称：天能转债

公告编号：2024-024

青岛天能重工股份有限公司

关于 2023 年度计提资产减值准备的公告

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。

为了真实、准确地反映青岛天能重工股份有限公司（以下简称“公司”）财务状况和经营成果，根据《企业会计准则》《上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》等有关规定，公司对可能发生减值损失的资产计提相应减值准备。现将相关事宜公告如下：

一、本次计提资产准备情况概述

（一）本次计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》《上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》等有关规定，为了真实、准确地反映公司截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况及资产状况，公司及下属子公司对各类资产进行了全面的清查和评估，对可能发生资产减值损失的资产计提减值准备。

（二）本次计提资产减值准备的范围、总金额及拟计入的报告期间

经公司及下属子公司对截至 2023 年 12 月 31 日可能存在减值迹象的各类资产进行全面清查和减值测试后，计提各项资产减值准备合计 122,855,747.32 元，具体情况如下表所示：

项目	计提减值准备金额（元）
信用减值损失	
其中：应收账款坏账准备	110,473,933.76
其他应收款坏账准备	1,050,288.96
应收票据坏账准备	541,271.14
资产减值损失	
其中：存货跌价准备	10,790,253.46
合同资产减值准备	
合计	122,855,747.32

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。

二、本次计提资产减值准备的具体情况说明

（一）信用减值损失

本公司对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金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

预期信用损失的计量方法：本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，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。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月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。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、

应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据	银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据	商业承兑汇票	信用风险较高的企业
应收账款	应收电费及补贴组合	应收国家电网公司款项及国家上网补贴
应收账款	账龄组合	应收外部客户
应收账款	合并范围内的关联方组合	应收合并范围内的关联方
其他应收款	应收股利	应收股利
其他应收款	应收利息	应收利息
其他应收款	合并范围内的关联方组合	应收合并范围内的关联方
其他应收款	账龄组合	其他单位款项
应收款项融资	银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资	商业承兑汇票	信用风险较高的企业
应收款项融资	应收账款	应收外部客户

根据以上标准，公司对截至 2023 年 12 月 31 日的金融工具进行了全面的清查和减值测试。2023 年度公司应收款项坏账准备计提、转回情况如下：

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收账款坏账准备	173,613,589.87	110,473,933.76			284,087,523.63
其他应收款坏账准备	13,450,943.38	1,050,288.96			14,501,232.34
应收票据坏账准备	4,529,288.36	541,271.14			5,070,559.50
合计	191,593,821.61	112,065,493.86			303,659,315.47

（二）资产减值损失

存货跌价准备确认标准及计提方法：当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若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。

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。

根据以上标准，公司对截至 2023 年 12 月 31 日存货进行全面的清查和减值测试，按照可变现净值与账面价值孰低的原则对期末存货进行减值测试。2023 年度公司存货跌价准备计提、转回及转销情况如下：

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
		计提	转回	转销	
存货跌价准备	566,998.36	10,790,253.46			11,357,251.82
合计	566,998.36	10,790,253.46			11,357,251.82

三、本次计提资产减值准备的合理性说明及对公司的影响

本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司的实际情况，能够更真实、准确地反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更加真实可靠，更具合理性。

本次计提资产减值准备金额为 122,855,747.32 元，相应减少公司 2023 年度合并报表利润总额 122,855,747.32 元。

四、本次计提资产减值准备的审议程序及相关意见

2024 年 4 月 25 日，公司第四届董事会第四十二次会议审议通过了《关于 2023 年度计提资产减值准备的议案》，董事会认为：公司本次计提资产减值准备符合中国企业会计准则及公司会计政策，符合《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》等法律法规的规定，本着谨慎性原则进行计提，能够公允地反映公司的资产状况，同意本次计提资产减值准备。

特此公告。

青岛天能重工股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 26 日