

证券代码：300922

证券简称：天秦装备

公告编号：2024-047

## 秦皇岛天秦装备制造股份有限公司 关于 2023 年第四季度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。

为了更加真实、准确地反映秦皇岛天秦装备制造股份有限公司（以下简称“公司”）的资产与财务状况，基于谨慎性原则，根据《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定，公司对截至 2023 年 12 月 31 日合并报表范围内的各类资产进行了全面清查，对可能存在减值迹象的相关资产计提减值准备。根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等相关法律法规以及《公司章程》的相关规定，本次计提减值准备事项无需提交公司董事会或股东大会审议。现将相关情况公告如下：

### 一、本次计提减值准备的情况概述

#### （一）本次计提减值准备的原因

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定的要求，为真实、准确反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，基于谨慎原则，公司对截至 2023 年 12 月 31 日合并报表范围内的各类资产进行了全面检查和减值测试，对可能存在减值迹象的相关资产计提减值准备。

#### （二）本次计提减值准备的范围和金额

本公司对可能发生减值的应收票据、应收账款、其他应收款、存货、固定资产计提了相应的减值准备，2023 年第四季度共计提各项减值准备合计 4,419,487.60 元，具体明细如下：

类别	项目	2023年1-9月发生额（元）	本报告期发生额（元）	2023年1-12月发生额（元）
信用减值准备	应收票据坏账准备	-1,537,423.08	821,671.18	-715,751.90
	应收账款坏账准备	4,473,509.12	-883,689.37	3,589,819.75
	其他应收款坏账准备	723.17	1,575.37	2,298.54

	信用减值准备小计	2,936,809.21	-60,442.82	2,876,366.39
资产减值准备	存货跌价准备	-	3,427,559.26	3,427,559.26
	固定资产减值准备	-	1,052,371.16	1,052,371.16
	资产减值准备小计	-	4,479,930.42	4,479,930.42
合计		2,936,809.21	4,419,487.60	7,356,296.81

备注：本次计提资产减值准备的报告期间：2023年10月1日至2023年12月31日。

## 二、本次计提减值准备的确认标准及计提方法

### （一）预期信用损失的计量

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，是指本公司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。

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。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、其他应收款等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

### **应收票据、应收账款**

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### **A、应收票据**

- 应收票据组合 1：承兑人信用等级较高的银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：承兑人信用等级一般的银行承兑汇票
- 应收票据组合 3：商业承兑汇票

#### **B、应收账款**

- 应收账款组合 1：专用防护装置、装备零部件客户
- 应收账款组合 2：数码喷印设备、耗材客户
- 应收账款组合 3：其他客户

对于划分为组合的应收票据，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，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。

对于划分为组合的应收账款，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/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

### **其他应收款**

本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：押金和保证金
- 其他应收款组合 2：备用金
- 其他应收款组合 3：往来款
- 其他应收款组合 4：其他款项
- 其他应收款组合 5：合并范围内关联方

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

### **（二）存货跌价准备的确定依据和计提方法**

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### **（三）资产减值**

对子公司的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对

单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### **三、本次计提减值准备的合理性说明**

本次计提减值准备符合《企业会计准则》和公司相关政策的规定，依据充分，遵循了谨慎性原则，真实、客观地反映了公司资产的实际情况，本次计提减值准备后，公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，不存在损害公司和股东利益的情形。

### **四、本次计提减值准备对公司的影响**

本次计提信用减值、资产减值准备将合计影响公司 2023 年第四季度利润总额 4,419,487.60 元。公司本次计提的减值准备已经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计。敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

秦皇岛天秦装备制造股份有限公司董事会

2024 年 4 月 10 日