



证券代码：300062

证券简称：中能电气

公告编号：2024-014

债券代码：123234

债券简称：中能转债

## 中能电气股份有限公司

### 关于2023年度计提资产减值准备及核销资产的公告

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。

中能电气股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月23日召开第六届董事会第十五次会议和第六届监事会第十三次会议，分别审议通过了《关于2023年度计提资产减值准备及核销资产的议案》。公司根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第1号——业务办理》定期报告披露相关事宜、《企业会计准则》等相关规定，现将公司2023年度计提资产减值准备及核销资产的有关情况公告如下：

#### 一、本次计提资产减值准备及核销资产情况概述

##### （一）本次计提资产减值准备及核销资产的原因

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》、《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》定期报告披露相关事宜及公司会计政策的相关规定，公司及合并报表范围内子公司对2023年年末应收账款、合同资产、其他应收款、存货、长期应收款、无形资产、固定资产、商誉等各项资产进行了全面清查，对存在减值迹象的资产实施减值测试，本着谨慎性原则，公司对可能发生减值损失的资产计提减值准备。同时，对公司部分确属无法收回的应收款项实施核销，对已领用和已售存货的减值准备进行相应转销。

##### （二）本次计提资产减值准备及核销转销资产的范围和金额

公司及下属子公司2023年度计提资产减值准备的资产主要为应收账款、合同



资产、其他应收款、长期应收款、存货等，2023年度计提各项资产减值准备共计34,570,591.72元，核销或转销资产金额9,345,664.19元，具体如下：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	核销或转销	
应收账款	114,445,548.56	28,313,263.38	8,450,802.11	134,308,009.83
合同资产	8,987,544.45	5,766,410.08	-	14,753,954.53
其他应收款	3,751,586.82	570,593.84	782,339.90	3,539,840.76
长期应收款	146,000.00	-120,000.00	-	26,000.00
存货	412,462.87	40,324.42	112,522.18	340,265.11
无形资产	6,085,599.49	-	-	6,085,599.49
商誉	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>133,828,742.19</b>	<b>34,570,591.72</b>	<b>9,345,664.19</b>	<b>159,053,669.72</b>

## 二、本次计提资产减值准备及核销资产的确认标准及方法

(一) 应收款项、合同资产、其他应收款和长期应收款坏账准备的确认标准及计提方法

对于应收票据、应收账款及合同资产，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。

对于存在客观证据表明存在减值，涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项以及其他适用于单项评估的应收款项，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收款项或当单项应收款项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，确定组合的依据如下：

应收票据组合：

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合1	银行承兑汇票-信用等级高的国有银行、股份制银行、城商行	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合2	银行承兑汇票-其他行	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失



组合 3	商业承兑汇票-信用等级高的央企中铁云信	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率, 该组合预期信用损失率为 0%
组合 4	商业承兑汇票-其他客户	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率, 计算预期信用损失

应收账款组合:

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
单项计提坏账准备的应收账款	国家光伏补贴	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率, 该组合预期信用损失率为 10%
单项计提坏账准备的应收账款	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项以及其他适用于单项评估的应收款项	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率, 计算预期信用损失
按组合计提坏账准备的应收账款		
组合 1: 国家电网南方电网	不同板块的账龄组合	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, 编制应收账款组合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
组合 2: 其他央企国企事业单位		
组合 3: 上市公司		
组合 4: 其他客户		
组合 5: 合并范围内关联方		通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率, 该组合预期信用损失率为 0%

其他应收款组合:

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合 1	押金、保证金 (不含投标保证金)	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率, 该组合预期信用损失率为 0%
组合 2	员工备用金	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率, 该组合预期信用损失率为 0%
组合 3	股权转让款	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率, 该组合预期信用损失率为 0%
组合 4	应收股利	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率, 该组合预期信用损失率为 0%
组合 5	投标保证金	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率, 计算预期信用损失
组合 6	其他往来款	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率, 计算预期信用损失
组合 7	合并报表范围单位往来款	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率, 该组合预期信用损失率为 0%
组合 8	出口退税、增值税即征即退等税款组合	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率, 该组合预期信用损失率为 0%



应收款项融资组合：

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合 1	银行承兑汇票-信用等级高的国有银行、股份制银行、城商行	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合 2	银行承兑汇票-其他行	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合 3	商业承兑汇票-信用等级高的央企中铁路信	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合 4	商业承兑汇票-其他客户	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

长期应收款组合：

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	融资租赁保证金	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合计算预期信用损失 10%
组合二	其他	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

合同资产组合：

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
按组合计提坏账准备的应收账款		
组合 1：国家电网南方电网	不同板块的账龄组合	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，编制应收账款组合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
组合 2：其他央企国企事业单位		
组合 3：上市公司		
组合 4：其他客户		
组合 5：合并范围内关联方		通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

本公司将计提或转回的减值准备计入当期损益。

(二) 存货跌价准备的确认标准及计提方法

存货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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，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。但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别估计可变现净值，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）无形资产、商誉减值准备的确认标准及计提方法

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。

上述资产减值准备一经确认，在以后会计期间不再转回。

本年公司利用北京中同华资产评估有限公司对商誉出具评估报告的评估结果，公司认为期末与股权相关的商誉不存在减值迹象，无需提取商誉减值准备。

### 三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提的资产减值准备共计34,570,591.72元，将减少公司2023年度利润总额，并相应减少公司报告期期末的资产净值。上述数据已经立信中联会计师事务所



务所（特殊普通合伙）审计确认。

#### 四、备查文件

- 1、公司第六届董事会第十五次会议决议；
- 2、公司第六届监事会第十三次会议决议。

特此公告！

中能电气股份有限公司

董 事 会

2024 年 4 月 25 日