

证券代码：300499      证券简称：高澜股份      公告编号：2022-030  
转债代码：123084      转债简称：高澜转债

**广州高澜节能技术股份有限公司**  
**关于2021年9-12月计提信用减值损失、资产减值损失及核销资产**  
**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。

广州高澜节能技术股份有限公司（以下简称“公司”）根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《企业会计准则》等相关规定，2021年9-12月计提信用减值损失 10,755,468.99 元，计提资产减值损失 12,047,137.92 元，核销资产 831,130.29 元。现将相关情况公告如下：

**一、本次计提信用减值损失、资产减值损失及核销资产情况概述**

**（一）本次计提信用减值损失、资产减值损失概况**

**1. 计提信用减值损失和资产减值损失的原因**

为公允、客观的反映公司财务状况、资产价值及经营成果，本着谨慎性原则，根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司对截至 2021 年 12 月 31 日合并报表范围内的应收账款、合同资产、应收票据、其他应收款、存货、固定资产、长期股权投资、在建工程、无形资产以及商誉等资产进行了全面清查，对应收款项及合同资产回收的可能性，存货的可变现净值，固定资产、长期股权投资、在建工程、无形资产、商誉的可收回金额等进行了充分的评估和分析。根据评估和分析的结果判断，公司对存在减值的资产计提相应的资产减值损失，对应收款项计提信用减值损失。

## 2. 计提信用减值损失和资产减值损失的资产范围和总金额

本次计提信用减值损失和资产减值损失的资产项目主要是应收账款、合同资产、其他应收款、存货。公司及下属子公司计提 2021 年 9-12 月各项信用减值损失、资产减值损失共计 22,802,606.91 元。其中，发生信用减值损失 10,755,468.99 元，计提资产减值损失 12,047,137.92 元。具体情况如下：

单位：

元

| 项目                | 本期发生额          |
|-------------------|----------------|
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | -10,755,468.99 |
| 其中：坏账准备-应收票据      | 1,197,900.41   |
| 坏账准备-应收账款         | -10,699,006.25 |
| 坏账准备-其他应收款        | -1,254,363.15  |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | -12,047,137.92 |
| 其中：存货跌价准备         | -1,445,691.10  |
| 合同资产减值准备          | -10,601,446.82 |
| 合计：               | -22,802,606.91 |

## 3. 本次计提信用减值损失和资产减值损失的确认标准及计提方法

### （1）应收款项坏账准备的确认标准及计提方法：

#### ①单项金额重大并单独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：单项应收款项期末金额在 100 万元以上。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：期末如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，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，再以账龄为信用风险特征组合计提坏账准备。

#### ②按信用风险特征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 |
| 备用金组合          | 备用金性质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               |
| 备用金组合          | 个别认定法               |

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      | 10          | 10           |
| 2—3年      | 20          | 20           |
| 3—4年      | 30          | 30           |
| 4—5年      | 50          | 50           |
| 5年以上      | 100         | 100          |

组合中，采用个别认定法计提坏账准备的：

对于财务报表报出日属于备用金性质的应收款项，采用个别认定法，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。对该类款项一般不计提坏账准备。

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：期末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。单独测试未发生减值的款项，再以账龄为信用风险特征组合计提坏账准备。

（2）合同资产减值准备确认标准及计提方法：

根据《企业会计准则第14号——收入》（财会〔2017〕22号）的规定，企业已向客户转让商品而有权收取对价权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因

素的确认为合同资产。本企业根据上述准则要求将原在应收账款核算的质保期内的应收质量保证金重分类至合同资产进行账务处理，同时按照《企业会计准则第22号——工具确认和计量》的规定对合同资产进行资产减值损失计提，具体计提依据参照应收账款的信用减值损失计提组合和方法。

### （3）不同类别存货可变现净值的确定依据和跌价准备的计提方法：

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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

### （4）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产

组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行商誉减值测试，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。公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## （二）本次核销资产概况

根据《企业会计准则》《关于上市公司做好各项资产减值准备等有关事项的通知》《关于进一步提高上市公司财务信息披露质量的通知》等相关规定，为真实的反映公司财务状况和资产价值，对公司部分无法收回的应收账款进行了清理，并予以核销。公司 2021 年 9-12 月核销应收账款资产总额共计 831,130.29 元。具体情况如下：

单位：元

| 资产类别 | 核销金额       | 核销原因               |
|------|------------|--------------------|
| 应收账款 | 831,130.29 | 公司全力追讨确认已无法收回的应收款项 |

## 二、本次计提信用减值损失和资产减值损失的合理性说明

公司本次计提信用减值损失和资产减值损失符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提信用减值损失和资产减值损失后能更加公允地反映公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

### **三、本次计提信用减值损失和资产减值损失对公司的影响**

公司 2021 年 9-12 月信用减值损失及资产减值损失共计 22,802,606.91 元，将减少公司 2021 年 9-12 月合并报表利润总额 22,802,606.91 元。本次公司核销应收账款 831,130.29 元，已计提坏账准备 136,782.76 元，将减少公司 2021 年 9-12 月合并报表利润总额 694,347.53 元。

### **四、本次计提信用减值损失、资产减值损失及核销资产的合理性说明**

公司 2021 年 9-12 月计提信用减值损失、资产减值损失及核销资产符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提信用减值损失、资产减值损失及核销资产后能更加公允地反映公司截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。公司 2021 年度计提信用减值损失、资产减值损失及核销资产相关的财务数据已经审计确认。

特此公告。

广州高澜节能技术股份有限公司董事会

2022 年 4 月 20 日