

证券代码: 300335

证券简称: 迪森股份

公告编号: 2023-018

广州迪森热能技术股份有限公司

关于公司 2022 年度计提资产减值准备、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。

广州迪森热能技术股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年4月25日召开第八届董事会第十次会议、第八届监事会第七次会议，审议通过了《关于公司2022年度计提资产减值准备、核销资产的议案》，具体情况如下：

一、本次计提资产减值准备、核销资产的情况概述

（一）计提资产减值准备的情况

1、计提资产减值准备的原因

为了更加真实、准确地反映公司截至2022年12月31日的资产状况和经营结果，公司及下属子公司基于谨慎性原则，对出现减值迹象的相关资产进行了充分地分析和评估。经减值测试，公司需根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所股票上市规则》及公司会计政策的相关规定计提相关资产减值准备。

2、计提资产减值准备的资产范围、总金额和计入的报告期间

公司2022年度计提的信用减值损失金额为78,416,424.78元，计提资产减值损失金额为18,891,040.18元，明细如下表：

单位：元

| 报表科目 | 项目 | 本期计提额 |
|-----------------------|-------------------|----------------|
| 信用减值损失 (损失以“-”号填列) | 应收票据坏账损失 | 1,475,934.65 |
| | 应收账款坏账损失 | -19,945,807.63 |
| | 其他应收款坏账损失 | -5,435,413.93 |
| | 长期应收款坏账损失 | -54,511,137.87 |
| | 小计 | -78,416,424.78 |
| 资产减值损失 (损失以“-”号填列) | 存货跌价损失及合同履约成本减值损失 | -6,540,538.19 |
| | 合同资产减值损失 | -1,319,552.11 |
| | 固定资产减值损失 | -10,510,887.68 |

| | | |
|--|-------------|----------------|
| | 其他非流动资产减值损失 | -520,062.20 |
| | 小计 | -18,891,040.18 |
| | 总计 | -97,307,464.96 |

上述计提的信用减值准备及资产减值准备金额计入的报告期间为2022年1月1日至2022年12月31日。

3、信用减值准备计提情况说明

3.1 公司以单项或组合的方式对应收票据、应收账款、其他应收款等资产的预期信用损失进行估计。

单项计提：有证据表明单项应收款项发生减值时，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提减值损失。公司若干客户因自身各种原因发生破产清算、经营或财务状况出现不利变化、拖欠款项，公司预计相关应收款项不能全部收回，因而按照预期信用损失模型，以单项为基础评估应收款项的预期信用损失。

组合计提：公司根据历史信用损失，结合当前状况、对未来经济状况的预测以及综合考虑前瞻性因素调整，考虑不同客户的信用风险特征，确定12个月内和整个存续期的预期信用损失率、计提预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

本年度应收账款、其他应收款坏账准备变动情况如下：

应收账款坏账准备：

单位：元

| 类别 | 上年年末余额 | 本期变动金额 | | | 期末余额 |
|-----------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 按单项计提坏账准备 | 6,906,107.05 | 8,443,314.14 | 2,047,185.65 | 2,810,855.62 | 10,491,379.92 |
| 按组合计提坏账准备 | 37,186,983.99 | 12,377,566.76 | | 9,425,337.24 | 40,139,213.51 |
| 合计 | 44,093,091.04 | 20,820,880.90 | 2,047,185.65 | 12,236,192.86 | 50,630,593.43 |

其他应收款坏账准备：

单位：元

| 类别 | 上年年末余额 | 本期变动金额 | | | 期末余额 |
|-----------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 按单项计提坏账准备 | 2,347,983.33 | 900,000.00 | 283,014.61 | 2,064,968.72 | 900,000.00 |
| 按组合计提 | 541,114.69 | 4,793,412.29 | | 474,320.94 | 4,860,206.04 |

| | | | | | |
|------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|
| 坏账准备 | | | | | |
| 合计 | 2,889,098.02 | 5,693,412.29 | 283,014.61 | 2,539,289.66 | 5,760,206.04 |

3.2 公司以单项或组合的方式对长期应收款的预期信用损失进行估计。公司的长期应收款主要为应收融资租赁款和其他账期一年以上的款项构成。对于应收融资租赁款，公司选择按照分类组合法逾期天数与整个存续期预期信用损失率计量其损失准备。有证据表明单项长期应收款发生减值时，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提减值损失。报告期内公司综合判断客户的经营能力、偿债能力、资产状况及信用状况等因素，对重要的应收款项聘请具有证券从业资质的评估机构实施评估，经审慎评估，2022年共需计提长期应收款坏账准备54,511,137.87元。

4、资产减值准备计提情况说明

4.1 存货跌价准备

公司存货采用成本与可变现净值孰低计量。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。公司在报告期内共计提存货跌价准备6,540,538.19元。

4.2 固定资产减值准备、在建工程减值准备、其他非流动资产减值准备

根据企业会计准则的相关规定，企业应当在资产负债表日判断长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、无形资产、固定资产、在建工程等资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，估计其可收回金额，进行减值测试，按资产的账面价值与可收回金额孰低计提长期资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。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。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。

在B端运营业务方面，运营项目资产由土地、厂房、构筑物、供能装置、管道设备、机器设备等细项资产组成，公司综合考虑项目预期效益的多重因素，经分析对存在减值迹象的运营项目实施减值测试，同时基于谨慎性原则，对金额重大或重要的项目资产，公司聘请具有证券从业资质的评估机构实施资产减值测试，根据测试结果对相关资产计提了减值准备。对运营项目的供能装置、管道设备、机器设备等资产计提资产减值准备10,510,887.68元。

（二）资产核销的情况

1、根据相关规定要求，为真实反映公司财务状况，公司及其下属子公司遵循依法合规、规范操作、逐笔核查、账销案存的原则，对公司及子公司截止2022年12月31日经全力追讨仍未收到相关款项，终确认已无法收回的应收账款12,236,192.86元、其他应收款2,539,289.66元进行核销，且公司财务部已建立已核销应收账款、其他应收款及长期应收款的备查账，不影响债权清收工作。

本次核销的坏账形成的主要原因是：长期挂账已实质形成坏账损失。公司经多种渠道催收，但仍然催收无结果，确实无法收回，因此对上述款项予以核销。公司对上述的应收款项仍将保留继续追索的权利。

公司对本次所有核销明细建立备查账目，保留以后可能用以追索的资料，继续落实责任人随时跟踪，一旦发现对方有偿债能力将立即追索。

二、本次计提资产减值准备、核销资产合理性的说明以及对公司的影响

1、合理性说明

本次计提的资产减值准备和资产核销符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，符合公司实际情况，体现了会计谨慎性原则，依据充分，真实、公允地反映了公司截至2022年12月31日的财务状况、资产状况以及2022年度经营成果，有助于向投资者提供更加可靠的会计信息。

2、对公司的影响

本次计提资产减值准备预计将减少公司2022年度利润总额9,730.75万元。

公司本次计提的资产减值准备、核销资产已经会计师事务所审计。

三、董事会关于本次计提资产减值准备、核销资产的说明

经审核，公司董事会认为：本次计提资产减值准备、核销资产严格按照《企业会计准则》和公司相关会计政策及相关法律法规的规定，基于谨慎性原则，依据充分，公允地反映了公司截止 2022 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。

四、监事会关于计提资产减值准备、核销资产的说明

经审核，监事会认为：公司本次计提资产减值准备、核销资产符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，并履行了相应的审批程序，体现了会计谨慎性原则，依据充分，公允反映公司截止2022年12月31日的财务状况、资产价值及经营成果。公司监事会认为该项议案的决策程序符合相关法律法规的规定，监事会同意本次计提资产减值准备、核销资产。

特此公告。

广州迪森热能技术股份有限公司董事会

2023 年 4 月 25 日