

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：2023-058

青岛天能重工股份有限公司

关于 2023 年上半年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、本次计提资产减值准备情况概述

（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 6 月 30 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 6 月 30 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 28,059,833.53 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	28,410,551.66
其他应收款坏账准备	344,510.29
应收票据坏账准备	-1,051,451.79
资产减值损失	
其中：存货跌价准备	356,223.37
合同资产减值准备	
合计	28,059,833.53

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 6 月 30 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

本公司对于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债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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。

在每个资产负债表日，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。

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。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1、应收票据确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收票据组合 1——银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合 2——商业承兑汇票	信用风险较高的企业

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。

2、应收账款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收账款组合 1——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
应收账款组合 2——账龄组合	应收外部客户
应收账款组合 3——合并范围内的关联方组合	应收合并范围内的关联方

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。

3、其他应收款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合 1——应收股利	应收股利
其他应收款组合 2——应收利息	应收利息
其他应收款组合 3——合并范围内的关联方组合	应收合并范围内的关联方
其他应收款组合 4——账龄组合	其他单位款项

对于划分为组合的其他应收款，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，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。

4、应收款项融资确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收款项融资组合 1——银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合 2——商业承兑汇票	信用风险较高的企业
应收款项融资组合 3——应收账款	应收外部客户

对于划分为组合的应收款项融资，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。

根据以上标准，公司对截至 2023 年 6 月 30 日的金融工具进行了全面的清查和减值测试。2023 年半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 计提	本期减少		期末余额
			收回或转回	核销	
应收账款坏账准备	173,613,589.87	28,410,551.66			202,024,141.53
其他应收款坏账准备	13,450,943.38	344,510.29			13,795,453.67
应收票据坏账准备	4,529,288.36	996,918.34	2,048,370.13		3,477,836.57
合计	191,593,821.61	29,751,980.29	2,048,370.13		219,297,431.77

（二）资产减值损失

1、存货跌价准备确认标准及计提方法：期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。

存货跌价准备按单个存货项目的成本与可变现净值计量，但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计量成本与可变现净值。产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

根据以上标准，公司对截至 2023 年 6 月 30 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 年半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 计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
存货跌价准备	566,998.36	356,223.37			923,221.73
合计	566,998.36	356,223.37			923,221.73

2、合同资产减值准备计提方法：对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用

损失计量损失准备。

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 28,059,833.53 元，相应减少公司 2023 年半年度合并报表利润总额 28,059,833.53 元。公司本次计提资产减值准备及核销资产未经会计师事务所审计。

四、本次计提资产减值准备的审议程序及相关意见

（一）董事会审议情况

2023 年 8 月 22 日，公司第四届董事会第三十六次会议审议通过了《关于 2023 年上半年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。

（二）独立董事意见

公司独立董事认为：公司本次计提资产减值准备事项依据充分、程序合法，符合《企业会计准则》《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》和公司相关制度等规定，能更加真实、准确地反映公司的资产状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东尤其是中小股东利益的情形。

特此公告。

青岛天能重工股份有限公司

董事会

2023 年 8 月 24 日