

证券代码: 300499

证券简称: 高澜股份

公告编号: 2024-037

广州高澜节能技术股份有限公司 关于计提信用减值损失和资产减值损失的公告

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,2024年1-3月计提信用减值损失5,963,900.09元,转回资产减值损失1,795,296.54元。现将相关情况公告如下:

一、本次计提信用减值损失和资产减值损失情况概述

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2024年3月31日合并报表范围内的应收账款、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票据、应收账款、其他应收款、合同资产、存货。公司及下属子公司计提2024年1-3月各项信用减值损失、资产减值损失共计4,168,603.55元。其中,发生信用减值损失5,963,900.09元,转回资产减值损失1,795,296.54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）	-5,963,900.09
其中：应收票据坏账损失	-1,399,401.82
应收账款坏账损失	-4,511,266.10
其他应收款坏账损失	-53,232.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）	1,795,296.54
其中：合同资产减值损失	1,872,711.81
存货跌价损失	-77,415.27
合计：	-4,168,603.55

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）应收款项预期信用损失的确定方法

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	确认组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	票据类型	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
商业承兑汇票		
应收账款-账龄组合	账龄	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-合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	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该组合预期信用损失率为 0%
其他应收款-账龄	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济

项目	确认组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合		状况的预测，编制其他应收款账龄与未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款-备用金组合	备用金	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该组合预期信用损失率为 0%
合同资产-账龄组合	账龄组合	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
合同资产-合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	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该组合预期信用损失率为 0%

账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	20	20
3 至 4 年	30	30
4 至 5 年	50	50
5 年以上	100	100

（2）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，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。

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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（3）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、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，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。

对于因企业合并形成的商誉、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，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本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。相关的资产组或者资产组组合，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。

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。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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价

值。

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截至 2024 年 3 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 2024 年 1-3 月信用减值损失及资产减值损失共计 4,168,603.55 元，将减少公司 2024 年 1-3 月合并报表利润总额 4,168,603.55 元。本次计提信用减值损失和资产减值损失相关的财务数据未经审计，最终会计处理以年度审计确认后的结果为准。

特此公告。

广州高澜节能技术股份有限公司董事会

2024 年 4 月 26 日