

证券代码：300787
债券代码：123193

证券简称：海能实业
债券简称：海能转债

公告编号：2024-060

安福县海能实业股份有限公司 关于计提2023年度减值准备的公告

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。

一、本次计提资产减值准备情况概述

1、本次计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，为更加客观、公正地反映公司的财务状况和资产价值，基于谨慎性原则，公司对合并报表范围内截至2023年12月31日的各类资产进行了全面检查和减值测试，并对其中存在减值迹象的资产相应计提了减值准备。

2、本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

公司对截至2023年12月31日存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，计提各项资产减值准备合计19,905,866.07元，具体明细如下：

单位：元

| 项目 | 本期计提 |
|--------------|---------------|
| 1、信用减值准备 | 2,032,847.04 |
| 其中：应收账款-坏账准备 | 2,655,432.17 |
| 其他应收款-坏账准备 | -581,763.60 |
| 应收票据-坏账准备 | -60,729.29 |
| 长期应收款-坏账准备 | 19,907.76 |
| 2、资产减值准备 | 17,873,019.03 |
| 其中：存货跌价准备 | 17,452,535.10 |
| 固定资产减值准备 | 420,483.93 |
| 合计 | 19,905,866.07 |

二、计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风

险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|---------|------------------|---|
| 关联方客户组合 | 同一集团内部的公司之间的应收账款 | 参考历史信用损失经验及集团整体的运营情况，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备 |
| 信用风险组合 | 根据共同的信用风险特征划分 | 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 |

2、其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|---------|--|---|
| 关联方款项组合 | 同一集团内部的公司之间的其他应收款 | 参考历史信用损失经验及集团整体的运营情况，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备 |
| 低风险组合 | 债务人在历史上未发生违约，信用损失风险较低或在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强 | 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期计量坏账准备 |
| 信用风险组合 | 根据共同的信用风险特征划分 | 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 |

3、应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|--------|---|-------------------------------------|
| 低风险组合 | 出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强 | 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期计量坏账准备 |
| 信用风险组合 | 根据共同的信用风险特征划分 | 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期计量坏账准备 |

4、长期应收款的确认方法及会计处理方法

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的长期应收款单

独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|--------|--------------------------|---|
| 员工购房借款 | 为员工提供的无息借款，根据共同的信用风险特征划分 | 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。 |

5、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

6、长期资产减值损失的确定方法及会计处理方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、采用成本法计量的生产性生物资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产、如有其他资产，应在此列明是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

三、公司对本次计提资产减值准备的审议程序

本次计提资产减值准备事项是按照《企业会计准则》、公司会计政策的相关规定执行，无需公司董事会审议。

四、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备 19,905,866.07 元，将减少公司 2023 年度利润总额 19,905,866.07 元。

本次计提资产减值准备事项，真实反映企业财务状况，符合会计准则和相关政策要求，符合公司的实际情况，不存在损害公司和股东利益的行为，不涉及公司关联方。最终数据以经会计师事务所审计的财务数据为准。

特此公告。

安福县海能实业股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 26 日