

证券代码：600475

证券简称：华光环能

公告编号：临 2024-032

## 无锡华光环保能源集团股份有限公司

### 关于计提资产减值准备的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

#### 重要内容提示：

●根据《企业会计准则》，公司及下属子公司对存在减值迹象的应收票据及应收账款、其他应收款、存货、合同资产、固定资产新增计提减值准备，减少当期损益人民币 12,825.6752 万元。

●2024 年 4 月 26 日公司召开第八届董事会第二十次会议和第八届监事会第十二次会议审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》，同意本次计提资产减值准备的事宜。

#### 一、本次计提资产减值准备的情况概述

为了客观、准确和公允地反映无锡华光环保能源集团股份有限公司（以下简称“公司”）的财务状况和资产价值，根据《企业会计准则》，公司及下属子公司对存在减值迹象的资产进行了分析和评估。根据市场价格和评估结果，在清查、评估的基础上，对公司存在减值迹象的应收票据、应收账款、其他应收款、存货、合同资产、固定资产计提减值准备，减少当期损益人民币 12,825.6752 万元，相关情况如下：

基于谨慎性原则，公司及子公司本期新增计提减值准备项目明细如下：

科目	2023 年度新增计提信用/资产减值损失金额 (元)
应收票据坏账损失	2,344,127.86
应收账款坏账损失	38,763,335.63
其他应收款坏账损失	-10,716,940.31
存货跌价损失	2,987,714.40

合同资产减值损失	92,195,344.19
固定资产减值损失	2,683,170.18
合计	128,256,751.95

## 二、计提资产减值准备的主要项目具体说明

### (一) 应收款项坏账准备计提依据及金额

#### 1、坏账准备计提依据

##### (1) 按单项计提坏账准备的应收款项

单项计提的判断依据	预计未来无现金流入的应收款
单项计提坏账准备的计提方法	100%计提坏账准备。

(2) 除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑 汇票组合	银行承兑汇票	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。
应收票据——商业承兑 汇票组合	商业承兑汇票	
应收账款——装备制造 及工程建设类业务客户 账龄组合	按业务类型划分	
应收账款——供热供电 运营类业务客户账龄组 合	按业务类型划分	
应收账款——环保运营 类业务客户账龄组合	按业务类型划分	
其他应收款——应收出 口退税组合	款项性质	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。
其他应收款——应收其 他组合	按照账龄划分	

对于划分为装备制造及工程建设业务类客户组合与供热供电及环保运营类业务客户组合的应收款项，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，编制应收款项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。

账 龄	装备制造及工程建造类业务客户组合	供热供电运营类业务客户组合	环保运营类业务客户组合
	应收账款预期信用损失率 (%)	应收账款预期信用损失率 (%)	应收账款预期信用损失率 (%)
1 年以内	5	5	5
1 至 2 年	10	50	10
2 至 3 年	20	100	30
3 至 4 年	50	100	50
4 至 5 年	70	100	80
5 年以上	100	100	100

对于划分为发电补贴组合，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，不计提信用减值准备。

## 2、2023 年坏账准备计提金额情况

(1) 本期计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	3,359,449.08	5,703,576.94	3,359,449.08	--	5,703,576.94
合 计	3,359,449.08	5,703,576.94	3,359,449.08	--	5,703,576.94

(2) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	前期核销本期转回	本期核销	企业合并增加	
按信用风险计提坏账	430,815,891.17	38,763,335.63	1,769,083.90	2,169,150.27	11,006,115.45	480,185,275.88
合 计	430,815,891.17	38,763,335.63	1,769,083.90	2,169,150.27	11,006,115.45	480,185,275.88

(3) 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		本期计提	收回或转回	转销或核销	企业合并增加	前期核销本期收回	
坏账准备	83,205,639.20	92,585.89	10,809,526.20	110,968.65	3,225,287.54	5,000.00	75,608,017.78
合 计	83,205,639.20	92,585.89	10,809,526.20	110,968.65	3,225,287.54	5,000.00	75,608,017.78

## (二) 存货跌价准备计提依据及金额

### 1、存货跌价准备计提依据

期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损

益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

## **2、存货计提金额**

2023年，公司确认存货跌价损失298.77万元，并计入当期损益。其中主要为原材料计提跌价准备211.92万元、在产品计提跌价准备86.85万元。

### **(三) 合同资产减值准备计提依据及金额**

公司有关合同资产预期信用损失的确定方法，与应收账款预期信用损失的确定方法一致。

2023年合同资产无单项计提减值准备，都为按组合计提的减值准备。2023年，公司计提合同资产减值准备9219.53万元，确认合同资产减值损失9219.53万元，并计入当期损益。

### **(四) 固定资产减值计提依据及金额**

#### **1、固定资产减值计提依据**

公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据市场参与者在计量日发生的有

序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## 2 固定资产减值计提

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备及其他设备	合计
三、减值准备				
1.期初余额	1,245,550.05	24,095,217.03	--	25,340,767.08
2.本期增加金额	8,179,175.25	28,985,057.55	80,902.66	37,245,135.46
(1) 计提	--	2,683,170.18	--	2,683,170.18
(2) 企业合并增加	8,179,175.25	26,301,887.37	80,902.66	34,561,965.28
3.本期减少金额	--	2,035,423.98	--	2,035,423.98
(1) 处置或报废	--	2,035,423.98	--	2,035,423.98
4.期末余额	9,424,725.30	51,044,850.60	80,902.66	60,550,478.56

## 三、本次计提资产减值准备对公司财务状况和经营成果的影响

公司本次计提信用减值损失、资产减值损失合计 12,825.6752 万元，相应减少了公司 2023 年度的净利润和归属于母公司股东的所有者权益。

## 四、董事会、监事会意见

### (一) 董事会意见

公司于 2024 年 4 月 26 日召开了第八届董事会第二十次会议，审议通过《关于计提资产减值准备的议案》。董事会认为：本次计提资产减值准备是公司根据相关资产的实际情况并经资产减值测试后基于谨慎性原则而作出的，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，依据充分，符合公司的实际情况。本次计提资产减值准备后能

更加公允地反映截至 2023 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

## （二）监事会意见

公司于 2024 年 4 月 26 日召开了第八届监事会第十二次会议，审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》。监事会认为：公司根据《企业会计准则》和公司相关会计政策计提本次资产减值准备，符合公司实际情况，符合财务谨慎性原则的要求，使公司 2023 年度财务报表更公允地反映财务状况、资产价值及经营成果。公司董事会就该项议案的决策程序符合相关法律法规的有关规定，监事会同意公司本次资产减值准备的计提。

特此公告。

无锡华光环保能源集团股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 27 日