

证券代码：200771

证券简称：杭汽轮B

公告编号：2024-31

## 杭州汽轮动力集团股份有限公司 关于2023年度计提资产减值准备及核销坏账的公告

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、误导性陈述或者重大遗漏。

公司于2024年4月28日召开九届六次董事会和九届五次监事会，审议通过了《关于2023年度资产减值准备及坏账准备情况的议案》和《关于2023年度资产损失核销的议案》，根据《公司章程》的有关规定，本次计提资产减值准备及核销坏账无需提交股东大会审议，具体情况如下：

### 一、计提资产减值准备及核销坏账情况概述

#### 1、本次计提资产减值准备的原因和金额

根据《企业会计准则》和《公司资产减值准备和资产核销管理办法》等相关规定的要求，为真实准确地反映公司截至2023年12月31日的财务状况和经营成果，本着谨慎性原则，公司对报告期末合并报表范围内各类资产进行全面清查，对存在减值迹象的相关资产计提相应的减值准备。

公司2023年计提的减值准备合计-43,090,709.72元，具体情况如下：

单位：元

资产减值损失		对应科目发生额					期末数
序号	项目内容	期初数	本期增加		本期减少		
			本期计提或收回	其他增加注①	转回或转销	出表减少注②	
1	坏账准备-应收账款	989,953,790.03	-94,054,415.58	1,587,469.01	2,363,044.45	4,331,084.15	890,792,714.86
2	坏账准备-合同资产	52,707,306.42	8,201,559.89	86,354.01		88,625.00	60,906,595.32
3	坏账准备-其他应收款	12,752,653.54	-1,697,260.66	404,762.11	247,337.00	109,775.47	11,103,042.52
4	坏账准备-应收票据	10,531,452.80	3,072,241.75				13,603,694.55
5	坏账准备-长期应收款	28,481,110.34	11,761,110.00				40,242,220.34
6	存货跌价准备	294,341,865.51	27,668,590.08		33,820,090.06		288,190,365.53
7	固定资产减值准备	12,261,750.20	1,957,464.80		16,151.94		14,203,063.06
合计		1,401,029,928.84	-43,090,709.72	2,078,585.13	36,446,623.45	4,529,484.62	1,319,041,696.18

注①：“其他增加”是因合并范围变更转入西部动力公司。

注②：“出表减少”是本期初纳入合并范围的杭州汽轮汽车销售服务有限公司，本期末因股权转让不再纳入合并范围。

## 2、本次核销资产的范围和金额

单位：元

资产名称	核销原因	核销资产账面价值	已计提减值准备
应收账款	无法回收	2,363,044.45	2,363,044.45
其他应收款	无法回收	247,337.00	247,337.00

### 二、本次计提资产减值准备的确认标准和计提方法

#### (一) 金融工具预期损失的确认标准和计提方法为：

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。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。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### 1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票 应收商业承兑汇票	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
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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——关联往来组合	本公司合并财务报表范围内的关联方	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，计算预期信用损失
其他应收款——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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——关联往来组合	本公司合并财务报表范围内的关联方	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

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合同资产——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，编制合同资产账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合同资产——关联往来组合	本公司合并财务报表范围内的关联方	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，计算预期信用损失
长期应收款——账龄组合	逾期时间	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，编制长期应收款逾期账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

## 2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

### (1) 应收账款、其他应收款和合同资产的账龄与预期信用损失率对照表

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 (%)	合同资产预期信用损失率 (%)
1年以内 (含, 下同)	5	5	5
1-2年	10	10	10
2-3年	30	30	30
3-4年	60	60	60
4-5年	80	80	80
5年以上	100	100	100

应收账款/其他应收款/合同资产的账龄自款项实际发生的月份起算。

### (2) 长期应收款的逾期时间与预期信用损失率对照表

逾期时间	长期应收款预期信用损失率 (%)
未逾期	5
逾期1年以内 (含, 下同)	10
逾期1-2年	30
逾期2-3年	60
逾期3-4年	80
逾期4年以上	100

长期应收款逾期时间自款项实际逾期的月份起算。

## 3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

## **(二) 存货跌价准备的确认标准和计提方法为:**

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 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。直接用于出售的存货, 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; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

## **(三) 长期资产减值准备的确认标准和计提方法为:**

对长期股权投资、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等长期资产, 在资产负债表日有迹象表明发生减值的, 估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

## **三、对公司财务状况的影响**

公司本次计提资产减值准备导致公司 2023 年度合并财务报表利润总额增加 43,090,709.72 元。公司本次资产核销不会对公司财务状况产生重大影响。

公司本次资产减值准备计提和资产核销遵守并符合会计准则和相关政策法规等相关规定, 符合谨慎性原则, 符合公司实际情况, 已经天健会计师事务所审计。

## **四、董事会意见**

公司董事会认为:

(一) 公司依据《企业会计准则》、会计政策、会计估计以及公司资产实际情况计提资产减值准备, 本次计提资产减值准备依据充分, 计提后能够更加公允地反映公司资产状况, 使公司资产价值的会计信息更为真实、可靠, 具有合理性。

(二) 公司董事会认为: 本次资产核销遵照并符合《企业会计准则》有关规定和公司实际情况, 资产核销依据充分, 具有合理性, 不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况。

综上，公司董事会同意公司本次计提资产减值准备及对相关资产的核销。

## 五、监事会意见

公司监事会认为：公司本次计提资产减值准备及资产核销符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的相关规定，符合公司的实际情况，会计处理后能够公允客观地反映公司的资产状况；公司董事会就相关事项的决策程序符合相关法律、法规和《公司章程》等规定。同意本次计提资产减值准备及资产核销事项。

## 六、备查文件

- 1、九届六次董事会决议；
- 2、九届五次监事会决议。

特此公告。

杭州汽轮动力集团股份有限公司董事会

2024年4月30日