

证券代码：002534

证券简称：西子洁能

编号：2024-075

债券代码：127052

债券简称：西子转债

西子清洁能源装备制造股份有限公司

关于 2024 年前三季度计提资产减值准备和坏账核销的公告

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。

西子清洁能源装备制造股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 10 月 25 日召开的第六届董事会第十六次临时会议、第六届监事会第六次临时会议审议通过了《关于 2024 年前三季度计提资产减值准备和坏账核销的议案》，本次计提资产减值准备事项无需提交股东大会审议。

一、本次计提坏账准备情况概述

公司根据《企业会计准则》和公司既定会计政策的相关规定，对截止到 2024 年 9 月 30 日的相关资产进行减值测试，根据测试结果，公司部分资产存在减值的情形。据此公司 2024 年 1-9 月拟计提资产减值准备金额 13,108.88 万元，具体情况如下：

1、公司 2024 年前三季度新增计提资产减值准备 13,108.88 万元，占 2023 年度经审计的归属于母公司所有者的净利润绝对值的 240.17%。明细如下表：

资产名称	年初至三季度末计提资产减值准备金额（万元）
应收票据	-126.73
应收款项融资	-198.82
应收账款	9,309.14
其他应收款	-86.85
长期应收款	403.91
合同资产	2,690.57
存货	270.00
固定资产	-0.34
预付账款	848.00
合计	13,108.88

二、本次计提坏账准备对公司的影响

公司本次计提资产减值准备 13,108.88 万元，相应减少了公司 2024 年度的净利润和归属于母公司股东的所有者权益。

本次计提资产减值准备未经会计师事务所审计，本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策要求，不涉及会计估计的变更，符合公司的实际情况，不存在损害公司和股东利益的行为。

三、本次计提资产减值准备的情况说明

1、金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对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务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合同资产——账龄组合		
应收账款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方 [注]	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——合并范围内关联方组合		
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——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方 [注]	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——应收利息	款项性质	
其他应收款——应收股利		

长期应收款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方 [注]	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	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，编制长期应收款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

账 龄	应收款项预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00
1-2 年	8.00
2-3 年	15.00
3-4 年	50.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

(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。

2、预付账款坏账准备计提方法

根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

3、存货跌价准备计提方法

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。

4、长期资产减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产、商誉、无形资产或在建工程发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

根据上述政策，公司 2024 年前三季度计提资产减值准备的具体情况如下：

项 目	期初数	本期计提	收回及其他	转回及核销	期末数
应收票据坏账准备	2,817,219.32	-1,267,275.34	-	-	1,549,943.98
应收款项融资坏账准备	3,946,181.50	-1,988,161.90	-	-	1,958,019.60
应收账款坏账准备	339,762,674.05	93,091,374.47	4,966,354.00	32,434,508.01	395,453,186.51
其他应收款坏账准备	199,187,473.68	-868,523.30	-	965,687.62	197,353,262.76
长期应收款坏账准备	14,304,412.21	4,039,087.53	-	-	18,343,499.74
坏账准备小计	560,017,960.76	93,006,501.46	4,966,354.00	33,400,195.63	614,657,912.59
合同资产减值准备	224,945,959.66	26,905,719.38	850,000.00	-	251,001,679.04
其他流动资产减值准备	40,000,000.00	-	-	-	40,000,000.00
存货跌价准备	55,052,139.14	2,700,000.00	-	2,085,300.00	55,666,839.14
固定资产减值准备	137,459,590.80	-3,438.52	-	43,499.08	137,412,653.20
预付款项坏账准备	-	8,480,000.00	-	2,000,000.00	6,480,000.00
商誉减值准备	118,952,590.71	-	-	-	118,952,590.71
无形资产减值准备	19,378,343.93	-	-	-	19,378,343.93
投资性房地产减值准备	7,495,621.04	-	-	-	7,495,621.04
长期股权投资减值准备	48,046,200.46	-	-	-	48,046,200.46
资产减值准备小计	651,330,445.74	38,082,280.86	850,000.00	4,128,799.08	684,433,927.52
合 计	1,211,348,406.50	131,088,782.32	5,816,354.00	37,528,994.71	1,299,091,840.11

四、2024 年前三季度核销坏账情况

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，为真实、准确反映公司截至 2024 年 9 月 30 日的财务状况、资产价值及 2024 年 1-9 月的经营成果，结合公司实际情况，公司对符合财务核销确认条件的资产调查取证后，对 2024 年前三季度确认实际形成损失的资产及对应的坏账进行核销。

公司 2024 年 1-9 月核销金额 37,528,994.71 元，其中应收账款坏账

32,434,508.01 元,其他应收款坏账 965,687.62 元,存货跌价准备 2,085,300.00 元,固定资产减值 43,499.08 元,预付款项坏账 2,000,000.00 元。上诉核销原因主要为五年以上长期挂账,催收无果,无法收回的款项,以及资产已被利用或报废。特此公告。

西子清洁能源装备制造股份有限公司董事会

二〇二四年十月二十六日