

证券代码:603861

证券简称:白云电器

公告编号:2023-020

转债代码:113549

转债简称:白电转债

广州白云电器设备股份有限公司 关于 2022 年度计提资产减值准备和信用减值准备 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。

广州白云电器设备股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 4 月 24 日召开了第七届董事会第二次会议、第七届监事会第二次会议，审议通过了《关于公司 2022 年度计提资产减值准备和信用减值准备的议案》，现将具体内容公告如下：

一、本次计提资产减值准备和信用减值准备情况概述

1、本次计提资产减值准备和信用减值准备的原因

为客观、公允地反映公司 2022 年度财务状况和经营成果，根据《企业会计准则》以及公司财务管理制度等有关规定，公司对截至 2022 年 12 月 31 日合并报表范围内各公司所属资产进行了全面检查和减值测试，并根据减值测试结果对其中可能存在减值迹象的资产相应计提了减值准备。

2、本次计提信用减值准备的应收款项范围、金额和拟计入的报告期间

经公司对截至 2022 年 12 月 31 日合并报表范围内各公司所属资产存在减值迹象的资产进行全面清查和减值测试后，2022 年 1-12 月计提资产减值及信用减值准备合计 13,740,977.90 元，其中计提资产减值 10,598,292.93 元，计提信用减值 3,142,684.97 元，计入的报告期间为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，计提资产减值准备和信用减值准备明细如下：

项目	计提资产减值准备和信用减值准备金额（元）
存货跌价损失	10,458,426.90
合同资产减值损失	139,866.03
小计	10,598,292.93
应收票据坏账损失	724,125.26

应收账款坏账损失	1,927,265.33
其他应收款坏账损失	-737,233.88
一年内到期长期应收款坏账损失	1,041,938.13
应收利息坏账损失	186,590.13
小计	3,142,684.97
合计	13,740,977.90

二、本次计提资产减值准备和信用减值准备的具体说明

（一）计提资产减值准备

1、存货跌价准备计提

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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。

（2）存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

2、合同资产减值计提

本公司在资产负债表日计算合同资产减值，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；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转回金额，确认为减值利得。

（二）计提信用减值准备

公司依据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认与计量》的相关规定，对应收票据、应收账款、其他应收款等各类应收款项的预期信用损失进行评估，具体计提依据和方法如下：

1、应收票据

(1) 应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

组合	项目	确定组合的依据
组合 1	银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
组合 2	商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

(2) 应收票据分类与整个存续期预期信用损失率

项目	预期信用损失率
银行承兑汇票	不作计提
商业承兑汇票	公司参考历史信用损失情况，结合当前状况以及对未来经营状况的预测，通过违约风险敞口以及整个存续期预期信用损失率，计算预期信用减值。

2、应收账款和其他应收款

(1) 应收账款和其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收款项
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	应收保证金
其他应收款组合4	应收备用金
其他应收款组合5	应收往来款
其他应收款组合6	其他

(3) 应收账款和其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率

账龄	应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率
1年以内（含一年）	4.50%

1-2年	13.63%
2-3年	28.24%
3-4年	55.39%
4-5年	96.13%
5年以上	100.00%

三、本次计提资产减值准备和信用减值准备对公司的影响

公司 2022 年度计提资产减值准备和信用减值准备合计 13,740,977.90 元，计入当期损益，减少合并报表利润总额 13,740,977.90 元。

公司本次计提资产减值准备和信用减值准备符合《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，依据充分、程序合法。本次计提减值准备后，能更加公允地反映公司资产状况和经营成果。

四、审计委员会意见

根据《企业会计准则》和相关会计政策，公司本次计提资产减值准备和信用减值准备符合公司资产的实际情况及相关政策的要求。公司计提资产减值准备和信用减值准备后，能够更加公允地反映公司的资产状况，有助于提供更加真实可靠的会计信息，并按照《企业会计准则》及公司相关规定履行了审批程序，因此同意本次计提资产减值准备和信用减值准备，并将本议案提交公司董事会审议。

五、董事会意见

公司本次计提资产减值准备和信用减值准备符合《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，公允地反映了公司 2022 年度报告期末的资产状况，同意本次计提资产减值准备和信用减值准备。

六、独立董事意见

公司本次计提资产减值准备和信用减值准备符合《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，履行了相应的决策程序，计提资产减值准备和信用减值准备后，公司财务报表能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东的权益，同意公司 2022 年度计提资产减值准备和信用减值准备的事项。

七、监事会意见

公司本次计提资产减值准备和信用减值准备事项，符合《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，审批程序符合《公司章程》和有关法律法规的规定，

本次计提资产减值准备和信用减值准备后能够更加公允地反映公司资产状况和经营成果，同意公司本次计提资产减值准备和信用减值准备事项。

八、备查文件

- 1、第七届董事会第二次会议决议公告
 - 2、第七届监事会第二次会议决议公告
 - 3、独立董事关于公司第七届董事会第二次会议相关议案的独立意见
- 特此公告。

广州白云电器设备股份有限公司董事会

2023年4月26日