

证券代码：300118

证券简称：东方日升

公告编号：2024-043

东方日升新能源股份有限公司 关于2023年度计提资产减值准备 及核销应收账款的公告

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。

东方日升新能源股份有限公司（以下简称“东方日升”、“公司”）于2024年4月26日召开第四届董事会第八次会议、第四届监事会第六次会议，审议通过了《关于2023年度计提资产减值准备及核销应收账款的议案》，现将具体情况公告如下：

一、本次计提信用减值准备、资产减值准备情况

（一）本次计提信用减值准备、资产减值准备情况概述

1、本次计提信用减值准备、资产减值准备的原因

公司本次计提信用减值准备、资产减值准备，是依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定进行的。公司对截至2023年12月31日各类资产进行了全面清查，并对各类资产进行了充分的评估和分析，本着谨慎性原则，公司需对可能发生减值损失的相关资产进行计提减值准备。

2、本次计提信用减值准备、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（范围包括应收账款、合同资产、其他应收账款、存货、固定资产、在建工程、商誉等）进行全面清查和资产减值测试后，计提2023年度各项资产减值准备情况如下表：

单位：人民币元

项目	本期发生额
应收票据坏账准备	-1,280,126.41

应收账款坏账准备	166,286,932.02
其他应收款坏账准备	30,273,207.84
预付账款坏账准备	7,048,474.90
长期应收款坏账准备	5,659,239.48
存货跌价准备	363,948,482.95
固定资产减值准备	185,604,385.38
在建工程减值准备	3,791,937.23
合计	761,332,533.39

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

（一）应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计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，是指本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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额

计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

1、应收票据

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
无风险银行承兑票据组合	出票人为大型银行，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
低风险银行承兑票据组合	出票人为地方性银行及财务公司等，综合考虑其违约风险	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
商业承兑汇票	出票人为企业，票据违约风险较高	按照应收账款坏账计提方式

2、应收账款/其他应收款

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应收账款、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应收账款、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
组合 1：账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	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
组合 2：合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似的信用风险特征	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
组合 3：低风险组合	保证金、退税、应收电网电费（含补）等具有低风险信用特征	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

按照上述方法，公司本期计提应收款项信用减值损失金额为 207,987,727.83

元，其中计提应收票据信用减值损失-1,280,126.41 元，计提应收账款信用减值损失 166,286,932.02 元，计提其他应收款信用减值损失 30,273,207.84 元，计提预付账款信用减值损失 7,048,474.90 元，计提长期应收款信用减值损失 5,659,239.48 元。本期计提应收账款信用减值损失情况如下：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	72,551,202.12	104,643,375.02	1,535,631.87	1,268,761.95	--	174,390,183.32
按组合计提坏账准备	713,147,283.40	63,179,188.87	--	1,395,993.20	--	774,930,479.07
组合 1: 账龄分析组合	713,147,283.40	63,179,188.87	--	1,395,993.20	--	774,930,479.07
组合 2: 低风险组合	--	--	--	--	--	--
合计	785,698,485.52	167,822,563.89	1,535,631.87	2,664,755.15	--	949,320,662.39

本期计提其他应收款坏账准备情况：

单位：元

类别	其他应收款坏账准备期初余额	坏账准备本期变动金额				其他应收款期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	294,669,816.99	43,845,879.67	13,572,671.83			324,943,024.83
合计	294,669,816.99	43,845,879.67	13,572,671.83			324,943,024.83

（二）存货的减值测试方法及减值准备计提方法

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。

公司于期末对存货进行了清查，基于谨慎性原则，对原材料及周转材料中库龄较长且呆滞的物料全额计提存货跌价准备；对库存商品、发出商品的预计可变现净值进行预估，按其低于账面价值部分计提存货跌价准备。公司本期计提存货跌价准备 363,948,482.95 元，具体情况如下：

项目	存货跌价准备及合同履约成本减值准备期初余额	本期增加金额		本期减少金额		存货跌价准备及合同履约成本减值准备期末余额
		计提	其他	转销	转回	
原材料	23,136,970.46	27,560,963.83	---	13,560,428.93	---	37,137,505.36
库存商品	166,737,538.69	218,392,712.69	---	126,585,551.25	---	258,544,700.13
发出商品	21,193,078.88	112,074,661.93	---	121,417,728.51	---	11,850,012.30
委托加工物资	17,312.83	---	---	---	---	17,312.83
周转材料	17,890,020.92	653,910.85	---	---	---	18,543,931.77
自制半成品	1,683,432.58	5,266,233.65	---	124,060.72	---	6,825,605.51
合同履约成本	16,001,608.42	---	---	---	---	16,001,608.42
合计	246,659,962.78	363,948,482.95	---	261,687,769.41	---	348,920,676.32

（三）长期资产的减值测试方法及减值准备计提方法

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。如果长期资产存在减值迹象的，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。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。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，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

公司于年末组织对长期资产进行减值测试。根据测试结果，公司对于可回收价值低于账面价值的相关长期资产计提减值准备合计 189,396,322.61 元，具体如下：

序号	资产名称	账面价值	计提减值准备	计提减值后账面价值
1	固定资产-机器设备	1,125,333,372.12	185,604,385.38	939,728,986.74
2	在建工程-厂房	24,489,105.00	3,791,937.23	20,697,167.77
合计		1,149,822,477.12	189,396,322.61	960,426,154.51

三、本次资产核销情况

根据《企业会计准则》《关于进一步提高上市公司财务信息披露质量的通知》以及公司会计政策的相关规定，为真实反映公司财务状况，对公司部分无法收回的应收账款进行清理，并予以核销。本次核销的应收款项合计 2,664,755.15 元，其中：应收账款 2,664,755.15 元，此次核销的应收款项均已全额计提坏账准备，本次核销不会对公司本报告期损益产生影响。

本次申请核销的坏账形成主要原因是：确实无法收回应收账款。核销的坏账经公司审慎判断，确认已无法收回，为客观、公允、谨慎的反映公司的资产状况、经营成果，公司按照程序审批后对其进行核销。

四、本次计提资产减值准备及资产核销对公司的影响

公司 2023 年度计提信用减值准备 20,798.77 万元，计提资产减值准备合计 55,334.48 万元，核销应收账款 266.48 万元，不考虑所得税的影响，减少公司 2023 年度净利润 76,133.25 万元，相应减少所有者权益 76,133.25 万元。本次计提资产减值准备及核销应收账款事项已经大华会计师事务所(特殊普通合伙)审计确认。

本次计提资产减值准备及核销应收账款事项，真实反映企业财务状况，符合会计准则和相关政策要求，不存在损害公司和全体股东利益的情形，不涉及公司关联方。

五、董事会意见

本次计提资产减值准备及核销应收账款符合《企业会计准则》等相关规定和公司实际情况，真实反映公司的财务状况和资产价值，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息；本次计提资产减值准备不涉及公司关联方，不存在损害公司及全体股东利益的情形，审议程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定。因此，同意公司本次计提资产减值准备及核销应收账款。

六、监事会意见

监事会认为：公司本次计提资产减值准备及核销应收账款事项符合《企业会计准则》的相关规定，符合公司的实际情况，不涉及公司关联方，不存在损害公司和股东利益的情况，其审议程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，同意本次计提资产减值准备及核销应收账款事项。

七、备查文件

- 1、东方日升第四届董事会第八次会议决议
- 2、东方日升第四届监事会第六次会议决议

特此公告。

东方日升新能源股份有限公司

董事会

2024年4月26日