

上海电气风电集团股份有限公司 计提资产减值准备及确认其他流动负债的公告

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、准确性和完整性依法承担法律责任。

一、概述

为真实反映公司截至2023年12月31日的财务状况和2023年度经营情况，公司董事会于2024年03月27日召开二届十次会议，审议通过了《计提资产减值准备及确认其他流动负债的议案》。按照企业会计准则及公司会计政策的相关规定，公司对各类资产进行了全面的清理及逐一分析，对其中存在减值迹象的资产相应计提减值准备或确认其他流动负债（预计合同亏损部分）。具体如下：

单位：万元

项目	年初余额	本年增加	本年转回	本年转销	年末余额
1. 存货跌价准备	6,546.66	15,460.63	-	-	22,007.30
2. 合同资产减值准备	17,459.21	1,407.85	2,562.06	-	16,305.00
3. 信用减值准备	20,628.84	16,261.08	8,117.71	0.58	28,771.62
其中：应收账款减值准备	20,266.54	16,040.78	7,924.61	0.58	28,382.12
其他应收减值准备	362.31	220.30	193.10	-	389.51
4. 其他流动资产减值准备	757.36	685.38	-	582.71	860.03
5. 固定资产减值准备	270.54	-	-	20.80	249.74
6. 使用权资产减值准备	1,184.21	-	-	-	1,184.21
7. 其他流动负债 （预计合同亏损部分）	66,575.82	35,205.45	2,713.54	40,744.29	58,323.44
合计	113,422.64	69,020.38	13,393.31	41,348.38	127,701.33

注：本公告中所涉数据的尾数差异或不符系四舍五入所致。

二、计提资产减值准备的具体说明

（一）存货跌价准备

公司按存货成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。可变现净值按日常活动中，以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确定。

公司存货主要包括产成品、在产品、原材料等。2023 年度，由于产品销售价格下降和原材料价格波动，经减值测试，前述产成品、在产品、原材料可变现净值低于账面价值，计划新增计提减值准备共计 15,460.63 万元，综合减少公司 2023 年度营业利润共计 15,460.63 万元。

（二）合同资产减值准备

合同资产无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

公司按照整个存续期的预期信用损失对合同资产减值进行测试，根据实际回款情况调整减值准备的计提比例。2023 年度，计划新增计提减值准备共计 1,407.85 万元，考虑本年转回的影响因素后，综合增加公司 2023 年度营业利润共计 1,154.21 万元。

（三）信用减值准备

1、应收账款减值准备

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

公司通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整并确定减值情况。因 2023 年仍有部分应收款项未按期回款且有部分合同资产到

期转为应收账款，2023 年度计划新增计提减值准备共计 16,040.78 万元，考虑本年转回的影响因素后，综合减少公司 2023 年度营业利润共计 8,116.17 万元。

2、其他应收减值准备

对于划分为组合的其他应收款，公司参考历史信用损失实际情况，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。

因其他应收款中押金和保证金的整个存续期预期信用损失率增加，2023 年度计划新增计提减值准备共计 220.30 万元，考虑本年转回的影响因素后，综合减少公司 2023 年度营业利润共计 27.20 万元。

（四）其他流动资产（合同取得成本）减值准备

公司将为获取合同而发生的增量成本预期能够收回的，确认为合同取得成本，并按照相关合同项下与确认收入相同的基础进行摊销，计入当期损益。针对亏损合同，公司在合同取得当期对为取得合同发生的增量成本全额计提减值，确认资产减值损失。

公司目前涉及的其他流动资产项目为销售佣金和中标服务费，列报在其他流动资产项目。根据会计准则进行减值测试后，发现减值风险，故 2023 年度计划新增计提合同取得成本减值准备共计 685.38 万元，综合减少公司 2023 年度营业利润共计 685.38 万元。

三、确认其他流动负债（预计合同亏损部分）的具体说明

因公司 2023 年度内签订的部分尚未履行完毕的风电机组销售合同预计成本大于未来可实现收入，公司对该部分差额新增计提亏损合同损失准备，并将其中超过已计提的存货跌价的部分，确认为预计负债。由于相关合同将在 2024 年度内交付并实现销售，公司将前述预计负债列示为其他流动负债。2023 年度，公司新增确认其他流动负债共计 35,205.45 万元，考虑本年转回的影响因素后，综合减少公司 2023 年度营业利润共计 32,491.91 万元。

四、本次计提资产减值准备及确认其他流动负债对公司的影响

2023年度，公司新增计提各项资产减值准备共计33,814.94万元，转回各项资产减值准备共计10,679.77万元；确认其他流动负债共计35,205.45万元，转回其他流动负债共计2,713.54万元。综上，共计将减少公司2023年度营业利润55,627.07万元。

本次计提资产减值准备经普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

特此公告。

上海电气风电集团股份有限公司董事会

2024年03月29日