

证券代码：000595

证券简称：宝塔实业

公告编号：2023-043

宝塔实业股份有限公司

关于计提资产减值准备的公告

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、误导性陈述或重大遗漏。

一、本次计提资产减值准备情况概述

1. 本次计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》及《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号—主板上市公司规范运作》等相关规定要求，为真实、准确反映公司截至2022年12月31日的财务状况、资产价值及2022年度的经营成果。公司对合并范围内的各类资产进行了全面检查和减值测试，根据测试结果，基于谨慎性原则，公司对可能发生减值损失的资产计提资产减值准备。

2. 本次计提减值准备的资产范围和金额

经对2022年末存在可能发生减值迹象的应收款项、合同资产、存货、商誉等资产进行全面清查和减值测试后，2022年度计提各项减值损失46,044,230.29元，明细如下(单位：元)：

减值名称	本年度计提减值准备金额
坏账准备	4,293,957.41
其中：应收票据坏账准备	656,077.89
应收账款坏账准备	-65,975.29
其他应收款坏账准备	3,703,854.81
合同资产减值准备	-802,655.23
存货跌价准备	17,190,657.20
商誉减值准备	22,818,076.42
固定资产减值准备	2,544,194.49
合计	46,044,230.29

本次计提资产减值准备计入的报告期间为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。本次计提的资产减值准备已经利安达会计师事务所审计。

二、计提资产减值准备具体情况

（一）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收账款、其他应收款、应收票据。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的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，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。2022 年度公司计提信用减值损失 4,293,957.41 元，合同资产减值损失-802,655.23 元。

（二）存货跌价准备

公司在资产负债表日将存货分为原材料、在成品、库存商品以及发出商品等明细项目评估进行减值测试，按照成本与可变现净值孰低进行计量，当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。公司存货的可变现净值聘请中联资产评

估集团有限公司出具的《宝塔实业股份有限公司以财务报告为目的所涉及的存货及固定资产减值测试项目资产评估报告》（中联评报字[2023]第 594 号）确定，2022 年度公司计提存货跌价准备 17,190,657.20 元。

（三）商誉减值

公司期末对商誉相关的各项资产组进行了减值测试，首先将商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各项资产组的账面价值，然后将调整后的各项资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各项资产组（包括商誉）是否发生了减值。

本公司聘请评估机构北京北方亚事评估事务所（特殊普通合伙）评估了商誉的可收回金额，出具了《宝塔实业股份有限公司拟对合并桂林海威船舶电器有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的该公司主营业务资产组可收回金额资产评估报告》（北方亚事评报字[2023]第 01-095 号），并确定本期计提的商誉减值的金额为 22,818,076.42 元。商誉减值测试的资产组或资产组组合构成情况：桂林海威船舶电器有限公司于评估基准日的评估范围，是其形成商誉的资产组涉及的资产，评估范围包括组成资产组的全部主营业务经营性有形资产和可确认的无形资产组成的资产组（不包含营运资本及非经营性资产）。

（四）固定资产减值

公司至少于每年年度终了，对固定资产逐项进行检查，如果发现由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于其账面价值的，对其可收回金额低于其账面价值的差额计提固定资产减值准备。按单项固定资产计提减值准备，并计入当期损益。公司固定资产减值由中联资产评估集团有限公司出具的《宝塔实业股份有限公司以财务报告为目的所涉及的存货及固定资产减值测试项目资产评估报告》（中联评报字[2023]第594号）确定，2022年度公司计提固定资产减值准备2,544,194.49元。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备合计46,044,230.29元，将减少当期归属于上市公司股东净利润45,366,664.91元。

特此公告。

宝塔实业股份有限公司董事会

2023年4月19日