

常柴股份有限公司

关于计提信用减值准备及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。

一、本次计提资产减值准备情况概述

根据《上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》以及《企业会计准则》和公司会计政策等相关规定,公司对截止 2023 年 6 月 30 日的应收账款、其他应收款、存货等进行减值测试,并对应收账款、其他应收款计提坏账准备 14,547,351.17 元,对存货计提跌价准备 565,273.49 元。期末,合计确认减值损失 15,112,624.66 元。

二、本次计提减值准备的依据、数额和原因说明

1、应收款项坏账准备

(1) 应收款项坏账准备的计提方法

对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款,其他应收款及、应收款项融资等单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

| 项目 | 确定组合依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|-------------------|---------------|---|
| 应收票据组合1 | 全部商业汇票 | 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。 |
| 应收票据组合2 | 信用等级较低银行的承兑汇票 | |
| 应收款项融资 | 信用等级较高银行的承兑汇票 | 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。 |
| 应收账款-信用风险特征组合 | 有信用期的应收款项组合 | 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整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。本公司以账龄作为信用风险特征组合，按信用风险特征组合对应收客户款计算预期信用损失。 |
| 应收账款-合并范围内关联方往来组合 | 合并范围内关联方 | 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。 |

其他应收款确定组合的依据如下：

| 项目 | 确定组合依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|----------|------------------|--|
| 其他应收款组合1 | 除关联方外的其他应收款-账龄组合 | 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。 |
| 其他应收款组合2 | 合并范围内关联方 | 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。 |

(2) 计提坏账准备情况

期末，公司对应收账款、其他应收款共计提坏账准备14,547,351.17元，确认信用减值损失14,547,351.17元。具体情况如下：

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | 期末余额 |
|-----------|----------------|---------------|----|----|----------------|
| | | 计提 | 转回 | 核销 | |
| 应收账款坏账准备 | 151,846,120.37 | 12,796,606.08 | | | 164,642,726.45 |
| 其他应收款坏账准备 | 32,168,769.97 | 1,750,745.09 | | | 33,919,515.06 |
| 合计 | 184,014,890.34 | 14,547,351.17 | | | 198,562,241.51 |

2、存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。年末，在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受毁损、全部或部分陈旧过时、销售价格低于成本或其他等原因的存货，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。提取时按单个存货项目的成本高于其可变现净值部分计提并计入当期损益。其中：对于产成品、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；对于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、估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于资产负债表日，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。与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来进行估价的存货，合并计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

(2) 计提存货跌价准备情况

期末，公司对存货进行了全面减值测试，本期计提存货跌价准备 565,273.49 元，报告期末确认资产减值损失 565,273.49 元。具体情况如下：

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | 期末余额 |
|------|---------------|------------|----|------------|---------------|
| | | 计提 | 转回 | 转销 | |
| 原材料 | 5,982,286.51 | 95,068.40 | | 50,621.35 | 6,026,733.56 |
| 在产品 | 10,725,860.43 | | | 228,135.69 | 10,497,724.74 |
| 库存商品 | 22,755,460.80 | 470,205.09 | | 452,567.17 | 22,773,098.72 |
| 合计 | 39,463,607.74 | 565,273.49 | | 731,324.21 | 39,297,557.02 |

三、计提减值准备对公司财务状况的影响

报告期末，公司合计计提减值准备 15,112,624.66 元、确认减值损失 15,112,624.66 元。以上数据未经会计师事务所审计。

四、董事会意见

董事会认为本次计提减值准备系基于谨慎性原则，有利于更加客观、公允地反映公司报告期末的资产状况，符合《企业会计准则》和《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。

五、监事会意见

监事会认为本次计提减值准备事项，符合《企业会计准则》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，本次计提减值准备后能够更加真实地反映公司的资产状况。

六、独立董事意见

公司计提本次减值准备事项依据充分、程序合法，符合《企业会计准则》和公司会计政策的规定，能真实准确的反映公司资产状况和经营成果，不存在损害公司中小股东利益的情形。

七、备查文件

- 1、《董事会十届二次会议决议》；
- 2、《监事会十届二次会议决议》；
- 3、《独立董事关于董事会十届二次会议有关事项发表的独立意见》；
- 4、《董事会审计委员会关于计提资产减值准备合理性的说明》。

特此公告。

常柴股份有限公司

董事会

2023年8月24日