

正源控股股份有限公司

关于 2023 年度拟计提资产减值准备的公告

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。

重要内容提示：本次拟计提资产减值准备金额是公司财务部门初步核算结果，未经年审会计师审计，具体减值项目及金额以经年审会计师审计的 2023 年度报告披露为准。

一、本次计提资产减值准备情况概述

根据《企业会计准则》和公司会计制度的相关规定，为真实准确地反映公司在 2023 年 12 月 31 日财务、资产状况以及 2023 年第四季度和全年经营情况，基于谨慎性原则，公司对截至 2023 年 12 月 31 日存在减值迹象的相关资产进行了减值测试。经评估测试，2023 年度公司预计对存货和应收款项两项资产计提资产减值准备金额预计共计 5,785 万元。具体情况如下：

计提项目	2023 年度预计计提减值金额（万元）
存货	2,965
应收账款、其他应收款	2,820
合计	5,785

注：本次计提减值准备计入的报告期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，包含 2023 年前三季度已计提的减值准备。2023 年前三季度减值准备情况详见公司于 2023 年 10 月 28 日披露在上海证券交易所网站（<http://www.sse.com.cn/>）的《关于 2023 年前三季度计提资产减值准备的公告》（公告编号 2023-065 号）。

二、计提资产减值准备具体情况说明

（一）存货跌价准备

根据公司执行的会计政策和会计估计，资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低原则计量，对可变现净值低于存货成本的差额，计提存货跌价准备并计入当期损益。

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。年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。公司出于谨慎性原则对板材业务存货进行减值测试，2023 年度预计计提原材料存货跌价准备约 20 万元，库存商品存货跌价准备约 95 万元。

对于开发产品，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；对于开发成本，在正常生产经营过程中以所开发项目的估计售价减去至项目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。公司出于谨慎性原则对开发业务存货进行减值测试，2023 年度对开发成本拟计提存货跌价准备约 2,850 万元。

（二）信用减值损失

根据公司执行的会计政策和会计估计，资产负债表日，对应收款项根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项确定预期信用损失。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，本公司对应收款项划分组合，按照相应的信用风险特征组合预计预期信用损失。2023 年度应收款项按照信用风险组合特征（账龄）预计计提信用减值损失 2,820 万元，其中：计提应收账款坏账准备 2,814 万元，计提其他应收款坏账准备 6 万元。

三、本次计提减值准备对公司财务状况的影响

2023 年度，公司因上述事项拟计提资产减值准备合计 5,785 万元，预计减少公司 2023 年度净利润 5,785 万元。上述影响未经年审会计师审计，最终数据以经年审会计师审计的年度报告披露为准。

公司于同日披露的《2023 年年度业绩预亏公告》（公告编号：2024-001）的相关数据已包含本次预计计提资产减值准备金额。

四、其他说明

1、在对上述资产进行减值测试的过程中，公司始终保持与年审会计师的沟通，测试结果有助于广大投资者更加准确地了解公司截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况，但上述数据仍为初步核算结果，最终减值准备计提情况须以公司年审会计师事务所出具的年度审计报告为准。

2、在公司 2023 年年度审计报告出具前，公司董事会、管理层及年审会计师将根据相关事项的进展、法律及市场环境变化等因素，保持对纳入合并范围的资产或事项持续关注，因此不排除后续按照会计准则要求进一步调整计提减值准备的情况。公司将根据相关法律法规要求和评估情况及时履行信息披露义务。敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

正源控股股份有限公司

董 事 会

2024 年 1 月 31 日