

达刚控股集团股份有限公司

关于 2022 年前三季度计提资产减值准备 及信用减值损失的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

达刚控股集团股份有限公司（以下简称“公司”）根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》《企业会计准则》等法律法规及公司会计政策的相关规定，对截至 2022 年 9 月 30 日公司合并报表范围内的商誉、存货等各类资产进行了全面检查和减值测试，对其中存在减值迹象的资产计提了相应的减值损失，商誉减值计提情况详见公司于 2022 年 10 月 27 日披露的《达刚控股：关于计提商誉减值准备的公告》（公告编号：2022-64）；存货跌价准备、应收账款、其他应收款及一年内到期的长期应收款坏账准备具体情况如下：

一、计提资产减值准备及信用减值损失情况概述

1、本次计提资产减值准备及信用减值损失的原因

为真实、准确、客观地反映公司财务状况、经营成果及各类资产的价值，基于谨慎性原则，公司根据《企业会计准则第 1 号-存货》《企业会计准则第 8 号-资产减值》《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》及公司会计政策对截至 2022 年 9 月 30 日公司合并报表范围内的各类资产进行了全面检查和减值测试，并对有关资产计提相应的减值准备。

2、资产减值准备及信用减值损失的计提情况

单位：万元

减值类型	资产项目	2022 年前三季度 计提	2022 年前三季度减少	
			转回或收回	转销
资产减值准备	存货跌价准备	3,044.52		36.60

小计		3,044.52		36.60
信用减值损失	应收账款—坏账准备	370.75	198.27	
	其他应收款—坏账准备	36.01	26.65	
	一年内到期的长期应收款— 坏账准备	44.20	130.12	
小计		450.96	355.03	

注 1:上表中列示的存货,主要系公司控股子公司众德环保科技有限公司的半成品及在产品。

注 2:上表中列示的信用减值损失,系公司及控股子公司的应收账款,其他应收款及一年内到期的长期应收款计提的坏账准备。

二、本次计提资产减值准备及信用减值损失的确认标准及计提方法

1、金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础,对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、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值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,对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具,公司在每个资产负债表日评估其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,公司按照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，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

①对于划分为组合的应收票据，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，确定应收票据组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	预期信用损失率
应收票据组合 1	银行承兑汇票	0.00%
应收票据组合 2	商业承兑汇票	参照④账龄与预期信用损失率对照表

②对于划分为组合的应收账款和合同资产，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	预期信用损失率
应收账款和合同资产组合 1	本组合以纳入公司合并报表范围的公司划分组合。	0.00%
应收账款和合同资产组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	参照④账龄与预期信用损失率对照表

③对于划分为组合的其他应收款，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。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	预期信用损失率
其他应收款组合 1	本组合以纳入公司合并报表范围的公司划分组合。	0.00%
其他应收款组合 2	本组合以应收其他往来款项的账龄作为信用风险特征。	参照④账龄与预期信用损失率对照表

④组合中，以账龄作为信用风险特征，账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	账龄组合预期信用损失率 (%)
1 以内 (含, 下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

2、存货跌价准备

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分

别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目（或存货类别）计提，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，合并计提存货跌价准备。

三、本次计提资产减值准备及信用减值损失对公司的影响

公司本次计提资产减值准备共计 3,044.52 万元，转销的资产减值准备金额共计 36.60 万元，相应减少了公司 2022 年前三季度合并报表归属于母公司所有者的净利润 1,564.12 万元；计提的信用减值损失共计 450.96 万元，转回或收回的信用减值损失共计 355.03 万元，相应减少了公司 2022 年前三季度合并报表归属于母公司所有者的净利润 141.48 万元；本次计提资产减值准备和信用减值损失事项对公司 2022 年前三季度业绩造成一定影响。

四、风险提示

（一）本次计提资产减值准备及信用减值损失是按照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定执行，未经会计师事务所审计，对公司 2022 年度的影响最终以会计师事务所年度审计确认的金额为准。

（二）本次计提资产减值准备及信用减值损失符合《企业会计准则》及公司实际情况，体现了会计谨慎性原则。计提后能够公允、客观、真实地反映截至 2022 年 9 月 30 日公司的财务状况、资产价值及经营成果，不存在损害公司和股东利益的情形。

特此公告。

达刚控股集团股份有限公司

董 事 会

二〇二二年十月二十七日