

宁波创源文化发展股份有限公司

关于 2021 年度计提资产减值的公告

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，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

宁波创源文化发展股份有限公司（以下简称“公司”）于 2022 年 4 月 20 日召开的第三届董事会第十二次会议和第三届监事会第十次会议，审议通过了《关于 2021 年度计提资产减值的议案》。现将有关情况公告如下：

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《企业会计准则第 8 号——资产减值》及公司会计政策的相关规定，为更加客观、公正地反映公司的财务状况和资产价值，基于谨慎性原则，公司对合并报表范围内截至 2021 年 12 月 31 日的各类资产进行了全面检查和减值测试，并对其中存在减值迹象的资产相应计提了减值准备。

2、本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

公司及下属子公司对 2021 年存在可能发生减值迹象的资产（范围包括各类应收款项、存货、固定资产、在建工程、长期股权投资、无形资产、商誉等）进行全面清查和资产减值测试后，计提 2021 年各项资产减值准备共计 14,886,464.80 元，详情如下表：

单位：元

项目	年初数	本年增加		本年减少		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
坏账准备	13,477,957.38	399,339.40	-	4,127,921.92	-	9,749,374.86
存货跌价准备	8,423,824.60	14,487,125.40	-	2,136,811.51	4,597,570.96	16,176,567.53
商誉减值准备	351,274.68	-	-	-	-	351,274.68
合计	22,253,056.66	14,886,464.80	-	6,264,733.43	4,597,570.96	26,277,217.07

二、本次计提资产减值准备合理性说明及对公司的影响

本次计提资产减值准备为 14,886,464.80 元，存货跌价准备转销减少营业成本 4,597,570.96 元，总计减少公司 2021 年度合并报表利润总额 10,288,893.84 元。本次计提资产减值准备已经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

本次计提资产减值准备事项，真实反映企业财务状况，符合会计准则和相关政策要求，符合公司的实际情况。

三、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

（一）2021 年度公司计提应收款项坏账准备 399,339.40 元。公司应收款项坏账准备的确认标准及计提方法为：

（1）应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	除无风险组合外的应收款项
无风险组合	同一母公司范围内的公司等

（2）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	除无风险组合外的应收款项
无风险组合	同一母公司范围内的公司等

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	3.00	3.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00

4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

(二) 2021 年度公司计提存货跌价准备 14,487,125.40 元。公司存货跌价准备的确认标准及计提方法为:

根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(三) 本期减值准备超过净利润 30% 的说明

公司截至 2021 年 12 月 31 日存货单项资产计提的减值准备占公司最近一个会计年度经审计的净利润的绝对值的比例达到 30% 以上且绝对金额大于 1,000 万元,现将截至 2021 年 12 月 31 日存货计提跌价准备的相关事项说明如下:

资产名称	存货
账面余额(元)	273,811,863.50
资产可收回金额(元)	257,635,295.97
资产可收回金额的计算过程	存货采用成本与可变现净值孰低计量,通常按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货,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;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,并与其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。
本次计提资产减值的依据	《企业会计准则第 1 号——存货》
计提金额(元)	16,176,567.53
计提原因	存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

四、本次计提资产减值准备的审核意见

1、审计委员会的审核意见

公司审计委员会认为:公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》及

公司会计制度的相关规定，计提依据充分合理，能够更加真实地反映公司的财务状况和经营成果。因此，我们同意公司本次计提资产减值准备事项。

2、董事会的审核意见

公司董事会认为：公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》及公司相关会计制度的规定，体现了会计的谨慎性原则，符合公司的实际情况，能够更加公允地反映公司的财务状况和经营成果。因此，我们同意公司本次计提资产减值准备事项。

3、监事会的审核意见

公司监事会认为：公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》及公司相关会计制度的规定，体现了会计的谨慎性原则，计提依据合理充分，不存在损害公司及股东利益的情形。因此，我们同意公司本次计提资产减值准备事项。

4、独立董事的审核意见

公司独立董事认为：公司本次计提资产减值准备基于会计谨慎性原则并保持了一致性原则，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，本次资产减值准备计提后，能更加真实、公允地反应公司资产价值和财务状况，使公司会计信息更加真实可靠，更具合理性，不存在损害公司及股东，尤其是中小股东利益的情形，因此，我们同意公司本次计提资产减值准备。

五、备查文件

- 1、宁波创源文化发展股份有限公司第三届董事会第十二次会议决议；
- 2、宁波创源文化发展股份有限公司第三届监事会第十次会议决议；
- 3、宁波创源文化发展股份有限公司独立董事关于公司第三届董事会第十二次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

宁波创源文化发展股份有限公司董事会

2022年4月22日