

证券代码：301088

证券简称：戎美股份

公告编号：2024-017

日禾戎美股份有限公司

关于 2023 年度计提信用减值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。

日禾戎美股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 23 日召开了第二届董事会第八次会议、第二届监事会第七次会议，审议通过了《关于 2023 年度计提信用减值及资产减值准备的议案》，具体情况如下：

一、本次计提信用减值及资产减值准备的概述

1、本次计提信用减值及资产减值准备的原因

为真实、准确、公允地反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，本着谨慎性原则，公司对合并报表范围内截至 2023 年 12 月 31 日的各类资产进行了全面清查，对各项资产减值的可能性进行了充分评估和分析，对存在减值迹象的相关资产计提相应减值准备。

2、本次计提信用减值及资产减值准备的资产范围和总金额

经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审计，公司 2023 年度各类资产计提的减值准备合计 67,562,513.25 元。具体计提减值的情况如下：

项 目	本期计提减值准备金额（元）
一、信用减值准备	-6,112.02
其中：其他应收款坏账损失	-6,112.02
二、资产减值准备	67,568,625.27

其中：存货跌价损失	67,568,625.27
合 计	67,562,513.25

二、 本次计提信用减值及资产减值准备对公司的影响

本次计提信用减值和资产减值准备基于谨慎性原则，根据《企业会计准则》及公司的实际情况，客观体现了公司资产的实际情况。公司 2023 年度计提信用减值和资产减值准备合计 6,756.25 万元，考虑所得税影响后，将减少公司 2023 年度归属于上市公司股东的净利润 5,067.19 万元，减少公司 2023 年度归属于上市公司股东的所有者权益 5,067.19 万元。

三、 本次信用减值及资产减值准备计提情况说明

（一）计提信用减值准备

本次计提的信用减值准备为其他应收款坏账损失。

公司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其他应收款单独进行减值测试，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其他应收款时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收押金、保证金、备用金

其他应收款组合 2 应收代垫款及其他

对于划分为组合的其他应收款，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。

本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况如下：

单位：人民币元

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
押金保证金	25,091.88		7,280.23			17,811.65
代垫款		1,168.21				1,168.21
合计	25,091.88	1,168.21	7,280.23			18,979.86

(二) 计提资产减值准备

本次计提资产减值准备为存货跌价准备。

资产负债表日按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，计提存货跌价准备，计入当期损益。在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

另外，本公司按照行业特点和产品销售策略、销售价格等实际销售情况，对于服装类的库存商品，本公司再按库龄计提存货跌价准备，具体计提比例如下：

库龄	计提比例(%)
1年以内(含1年)	-
1-2年	30.00
2-3年	50.00
3年以上	100.00

发出商品系已经发出给客户的商品，不存在跌价，不计提存货跌价准备。

在资产负债表日，对于存在毁损、呆滞等减值情形的原材料，本公司按照预期使用情况单个项目计提跌价准备；对于剩余的原材料，本公司再按库龄计提存货跌价准备，具体计提比例如下：

库龄	计提比例(%)
1年以内(含1年)	-
1-2年	30.00
2-3年	50.00
3年以上	100.00

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

存货情况如下：

单位：人民币元

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	155,446,112.20	70,408,768.65	85,037,343.55	155,954,218.85	52,689,895.85	103,264,323.00
在产品	3,172,078.98	-	3,172,078.98	3,284,907.35	-	3,284,907.35
库存商品	353,181,227.61	78,242,095.72	274,939,131.89	265,265,432.56	50,531,154.37	214,734,278.19
发出商品	19,891,051.92	-	19,891,051.92	20,693,585.11	-	20,693,585.11
委托加工物资	10,677,862.75	-	10,677,862.75	19,684,243.04	-	19,684,243.04
合计	542,368,333.46	148,650,864.37	393,717,469.09	464,882,386.91	103,221,050.22	361,661,336.69

本期存货跌价准备变动情况如下：

单位：人民币元

项目	2022年 12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年 12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	52,689,895.85	25,082,029.94		7,363,157.14		70,408,768.65
库存商品	50,531,154.37	42,486,595.33		11,197,642.99	3,578,010.99	78,242,095.72
合计	103,221,050.22	67,568,625.27		18,560,800.13	3,578,010.99	148,650,864.37

四、 本次计提准备的决策程序

1、 董事会审计委员会关于本次计提信用减值及资产减值准备的意见

2024年4月13日，公司召开第二届董事会审计委员会第八次会议审议通过了《关于2023年度计提信用减值及资产减值准备的议案》。董事会审计委员会认为：公司本次计提信用减值及资产减值准备的决策程序符合《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，能够公允的反映公司的资产状况，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司和中小股东合法权益的情况，同意公司2023年度计提信用减值和资产减值准备方案，并同意将该事项提交第二届董事会第八次会议审议。

2、 董事会审议情况

2024年4月23日，公司召开第二届董事会第八次会议审议通过了《关于

2023 年度计提信用减值及资产减值准备的议案》。董事会认为：本次计提信用减值和资产减值准备基于谨慎性原则，根据《企业会计准则》及公司的实际情况，客观体现了公司资产的实际情况，同意本次计提信用减值及资产减值准备。

3、监事会审议情况

2024 年 4 月 23 日，公司召开第二届监事会第七次会议审议通过了《关于 2023 年度计提信用减值及资产减值准备的议案》。监事会认为：公司根据《企业会计准则》和公司相关会计政策等的规定计提信用减值及资产减值准备符合公司实际情况，经过计提信用减值及资产减值准备后更能公允的反映公司的资产状况、财务状况，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形。

特此公告。

日禾戎美股份有限公司董事会

2024 年 4 月 23 日