

证券代码：300861 证券简称：美畅股份 公告编号：2024-049

杨凌美畅新材料股份有限公司

关于 2023 年度计提信用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。

根据《企业会计准则》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《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》等相关规定的要求为真实、准确反映公司 2023 年度财务状况、资产价值与经营成果，公司及子公司对各类资产进行全面清查和减值测试，基于谨慎性原则，对截至 2023 年 12 月 31 日合并报表范围内可能发生信用及资产减值的有关资产计提信用及资产减值准备。现将具体事宜公告如下：

一、本次计提信用及资产减值准备情况概述

（一）本次计提信用及资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等有关规定，为真实、准确反映公司财务状况、资产价值及经营成果，公司对截至 2023 年 12 月 31 日合并报表范围内的各类资产进行了全面检查和减值测试，基于谨慎性原则，公司对可能发生减值损失的资产计提相应减值准备。

（二）本次计提信用及资产减值准备的资产范围、总金额

经公司对截至 2023 年 12 月 31 日存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，计提各项信用及资产减值准备共计 195,783,300.43 元，详情如下表所示：

单位：元

项 目	金额（正数表示计提）
一、信用减值损失	-2,597,174.00
其中：应收票据坏账损失	-212,694.08
应收账款坏账损失	-4,245,914.16
其他应收款坏账损失	1,836,327.38

长期应收款坏账损失	25,106.86
二、资产减值损失	198,380,474.43
其中：存货跌价损失	197,817,219.95
固定资产减值损失	563,254.48
合 计	195,783,300.43

二、本次计提减值准备的具体说明

(一) 信用减值准备的确认标准及计提方法

1、对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。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、应收账款及合同资产，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、应收账款及合同资产或当单项应收票据、应收账款及合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款及合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

1) 应收票据

组合方式	组合类型	预期信用损失计提方法
组合 1	银行承兑汇票	信用风险较低，不计提信用减值损失。
组合 2	商业承兑汇票	信用风险高于银行承兑汇票，参照应收账款计提坏账准备。

2) 应收账款及合同资产

组合方式	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
应收合并范围内客户款项	关联方组合	客户性质	合并范围内的各公司之间内部应收账款不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
应收合并范围外客户款项	账龄组合	客户性质	参照历史信用损失经验，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。

3) 其他应收款确定组合的依据如下

组合方式	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 1	应收合并范围内公司的款项	客户性质	合并范围内的各公司之间内部应收款项不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
组合 2	备用金、押金和保证金、应收往来款、应收出口退税	款项性质	参照历史信用损失经验，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。

4) 长期应收款确定组合的依据如下：

组合方式	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
应收合并范围内客户款项	关联方组合	客户性质	合并范围内的各公司之间内部长期应收款不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项长期应收款已经发生信用减值，则对该长期应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
应收合并范围外客户款项	账龄组合	客户性质	参照历史信用损失经验，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、存货跌价准备

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

本年存货跌价准备计提及转回情况如下：

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	74,461,153.02	180,178,003.89	0.00	70,557,950.35	0.00	184,081,206.56
库存商品	8,335,900.06	15,677,093.07	0.00	23,061,892.59	0.00	951,100.54
周转材料	1,037,091.63	1,962,122.99	0.00	0.00	0.00	2,999,214.62
合计	83,834,144.71	197,817,219.95	0.00	93,619,842.94	0.00	188,031,521.72

确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因：

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销原因
原材料	直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用、售出以及报废
库存商品		
周转材料		—

3、固定资产减值准备

本公司对无法满足生产需求的设备、电器、空调等资产全额计提减值准备。

三、本次计提信用减值准备和资产减值准备的合理性说明

本次计提信用减值准备和资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形。本次计提信用减值准备和资产减值准备后，能够公允、客观、真实的反映公司相关资产状况，使公司的会计信息更具合理性。

四、董事会审计委员会意见

董事会审计委员会认为，公司本次计提减值准备符合《企业会计准则》等相关规定及公司资产实际情况，体现了会计谨慎性原则，本次计提减值准备后，财务报告能更加公允地反映公司的资产状况和经营成果，有助于提供更加真实、可靠的会计信息，一致同意本次计提减值准备事项。

五、监事会意见

监事会认为，公司本次计提减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策等规定，依据充分，符合现阶段公司的实际情况，审议程序符合有关法

律法规和《公司章程》的规定，同意 2023 年度计提减值准备事项。

六、本次计提信用减值准备和资产减值准备对公司的影响

公司本次计提信用减值准备和资产减值准备合计 19,578.33 万元，将减少公司 2023 年度利润总额 19,578.33 万元，并相应减少公司 2023 年末的资产净值。本次计提信用减值准备及资产减值准备后，能够更加公允地反映公司的财务状况、资产价值及经营成果。

杨凌美畅新材料股份有限公司董事会

2024 年 4 月 24 日