

## 常柴股份有限公司

### 关于计提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的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

#### 一、本次计提资产减值准备情况概述

根据《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》、《主板信息披露业务备忘录第1号—定期报告披露相关事宜》以及《企业会计准则》和公司会计政策等相关规定，公司对截止2020年6月30日的应收账款、其他应收款、存货等资产进行减值测试，对应收账款、其他应收款、存货等计提资产减值准备，计提金额合计为23,027,912.58元。

本次计提资产减值准备具体构成如下：

| 序号 | 资产类别      | 计提资产减值准备金额（元） |
|----|-----------|---------------|
| 1  | 应收账款坏账准备  | 6,657,294.52  |
| 2  | 其他应收款坏账准备 | 26,813.06     |
| 3  | 存货跌价准备    | 16,343,805.00 |
|    | 合计        | 23,027,912.58 |

#### 二、本次计提资产减值准备的依据、数额和原因说明

##### 1、应收款项减值准备

###### (1) 应收款项的确认标准及计提方法

应收账款项目按照金融资产减值政策，以预期信用损失为基础，按照各资产项目适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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，其他应收款及长期应收款等单独进行减值测试，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、其他应收款或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，公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

按组合计量预期信用损失的应收款项：

具体组合及计量预期信用损失的方法：

| 项目                | 确定组合依据   | 计量预期信用损失的方法   |
|-------------------|----------|---|
| 应收银行承兑汇票          | 票据类型     | 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    |
| 应收商业承兑汇票          |          |   |
| 应收账款-信用风险特征组合     | 账龄组合     | 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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失 |
| 应收账款-合并范围内关联方往来组合 | 合并范围内关联方 | 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    |

应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

| 账龄      | 计提比例    |
|---------|---------|
| 1 年以内   | 2.00%   |
| 1 至 2 年 | 5.00%   |
| 2 至 3 年 | 15.00%  |
| 3 至 4 年 | 30.00%  |
| 4 至 5 年 | 60.00%  |
| 5 年以上   | 100.00% |

对于其他应收款项的减值损失计量，比照前述应收款项的减值损

失计量方法处理。

## (2) 计提坏账准备情况

本期末公司计提应收账款和其他应收款坏账准备共 6,684,107.58 元。

单位：元

| 项目        | 期初余额           | 本期增加金额       |    | 本期减少金额        |    | 期末余额           |
|-----------|----------------|--------------|----|---------------|----|----------------|
|           |                | 计提           | 其他 | 转回或转销         | 其他 |                |
| 应收账款跌价准备  | 249,294,882.72 | 6,657,294.52 |    | 68,200,827.43 |    | 187,751,349.81 |
| 其他应收款跌价准备 | 33,423,977.45  | 26,813.06    |    | 649,159.78    |    | 32,801,630.73  |
| 合计        | 282,718,860.17 | 6,684,107.58 |    | 68,849,987.21 |    | 220,552,980.54 |

## 2、存货跌价准备

### (1) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。年末，在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受毁损、全部或部分陈旧过时、销售价格低于成本或其他等原因的存货，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。提取时按单个存货项目的成本高于其可变现净值部分计提并计入当期损益。其中：对于产成品、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；对于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、估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于资产负债表日，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。与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来进行估价的存货，合并计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

## (2) 计提存货跌价准备情况

期末，公司对存货进行了全面减值测试，其中原材料、委托加工材料与产成品存在减值迹象，计提的存货跌价准备金额为 16,343,805.00 元，具体情况如下：

单位：元

| 项目     | 期初余额          | 本期增加金额        |    | 本期减少金额        |    | 期末余额          |
|--------|---------------|---------------|----|---------------|----|---------------|
|        |               | 计提            | 其他 | 转回或转销         | 其他 |               |
| 原材料    | 6,539,831.39  | 661,773.68    |    | 43,012.40     |    | 7,158,592.67  |
| 委托加工材料 | 183,111.28    |               |    |               |    | 183,111.28    |
| 在产品    | 26,985,350.14 | 9,115,845.06  |    | 10,229,174.54 |    | 25,872,020.66 |
| 产成品    | 15,404,153.29 | 6,566,186.26  |    | 6,272,171.49  |    | 15,698,168.06 |
| 低值易耗品  | 1,205,538.85  |               |    |               |    | 1,205,538.85  |
| 合计     | 50,317,984.95 | 16,343,805.00 |    | 16,544,358.43 |    | 50,117,431.52 |

## 三、计提资产减值准备对公司财务状况的影响

公司本报告期合计计提资产减值准备 23,027,912.58 元，减少 2020 年上半年利润总额 23,027,912.58 元，计提的资产减值准备占 2019 年度归属于母公司所有者净利润的比例为 92.35%。以上数据已经会计师事务所审计。

## 四、董事会意见

董事会认为本次计提资产减值准备系基于谨慎性原则，有利于更加客观、公允地反映公司 2020 年 6 月 30 日的资产状况，符合《企业会计准则》和《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》等相关规定。同意公司对 2020 年 6 月末应收账款、其他应收款及存货计提 23,027,912.58 元资产减值准备。

## 五、独立董事意见

独立董事认为：公司本次计提资产减值准备事项依据充分、程序合法，符合《企业会计准则》和公司会计政策的规定，能真实、准确地反映公司的资产状况和经营成果，不存在损害公司中小股东利益的

情形，同意公司本次计提资产减值准备事项。

## 六、监事会意见

监事会认为：本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》的相关规定，审批程序符合《公司章程》和有关法律法规的规定，本次计提资产减值准备后能够更加真实地反映公司的资产状况。

## 七、备查文件

- 1、董事会九届四次会议决议；
- 2、监事会九届四次会议决议；
- 3、常柴股份有限公司董事会九届四次会议独立董事独立意见。

特此公告。

常柴股份有限公司

董事会

2020年7月31日