

江苏宝利国际投资股份有限公司 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，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、计提资产减值及核销资产情况概述

（一）本次计提资产减值的原因

公司根据《企业会计准则》及公司会计政策、会计估计的相关规定，对2021年末可能出现减值迹象的各类资产进行减值测试。基于谨慎性原则，公司对可能发生减值损失的相关资产计提减值准备。

（二）本次计提资产减值的资产范围和预计金额

根据财政部修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以下简称“新准则”）等相关准则的规定，要求对于金融工具项下的资产采用预期信用损失模型计提减值准备。预期信用损失模型要求采用三阶段模型，依据相关项目自初始确认后信用风险是否发生显著增加，信用损失准备按12个月内预期信用损失或者整个存续期的预期信用损失进行计提。

基于此，公司对2021年末属于金融工具项下的资产（应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等）按照预期信用损失模型计提减值准备；对于其他非金融工具类资产，公司基于谨慎性原则，依据会计准则及会计政策相关规定对于存在可能发生减值迹象的资产进行减值测试并相应计提减值准备。

综上，公司对应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、存货等资产计提资产减值准备，合计金额38,311,562.69元；核销资产1,690,182.09元。具体明细如下：

1、本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

单位：元

项目	年初余额	计提（转回）	转销及其他	年末余额
应收票据坏账准备	1,550,000.00	-1,550,000.00	-	-
应收账款坏账准备	95,621,017.26	34,790,191.44	1,690,182.09	128,721,026.61
其他应收款坏账准备	20,292,927.62	6,787,825.26	-	27,080,752.88
存货跌价准备	1,126,599.97	-520,423.92	200,638.74	405,537.31
长期应收款坏账准备	8,073,965.05	-1,196,030.09	-	6,877,934.96
合计	126,664,509.90	38,311,562.69	1,890,820.83	163,085,251.76

2、资产核销项目

资产类别	核销金额（元）	核销原因	是否存在关联关系
应收账款	1,690,182.09	无法收回	无

二、本次计提资产减值准备对公司财务状况和经营成果的影响

本次计提资产减值准备金额合计38,311,562.69元，将导致公司2021年度合并利润表净利润减少人民币38,311,562.69元并相应减少公司报告期期末的资产净值；核销资产均已全额计提减值准备，故未对利润产生影响。本次计提减值准备及核销资产已经大华会计师事务所(特殊普通合伙)审计确认。

三、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、金融资产减值

公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

（1）减值准备的确认方法

公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，公司在每个资产负债表日评估金融资产

(含合同资产等其他适用项目,下同)的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,公司按照相当于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,公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法,依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加,而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:应收关联方款项;与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外,公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法为,期末公司计算各类金融资产的预计信用损失,如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失;如果小于当前减值准备的账面金额,则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

对于应收票据,公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,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。

公司对存在客观证据表明将无法按原有条款收回的应收票据单独确定其信

用损失；当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑机构	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票组合	承兑机构	参考历史信用经验，结合当前状况、未来经济状况的预测，以及整个存续期预期信用损失计量预期信用损失。

②应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

公司对存在客观证据表明将无法按原有条款收回的应收账款单独确定其信用损失；当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
政府款项	公司以应收款项与交易对方关系为信用风险特征划分组合	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，计算预期信用损失。
存在担保的销售货款	公司以应收款项与交易对方关系为信用风险特征划分组合	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，计算预期信用损失。
未逾期销售货款	公司以未逾期应收款项为信用风险特征划分组合	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，计算预期信用损失。
逾期销售货款	公司根据以往的历史经验对逾期应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的逾期账龄进行信用风险组合分类	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，计算预期信用损失。

确定组合的依据：销售货款：本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③其他应收款

公司对其他应收款的预期信用损失，按照预期信用损失计量的一般方法确定。

④长期应收款

公司在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将长期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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
政府 BT 项目	公司以应收款项与交易对方关系为信用风险特征划分组合	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，计算预期信用损失。
融资租赁项目	公司以应收款项与交易对方关系为信用风险特征划分组合	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，计算预期信用损失。

2、存货跌价准备

公司根据存货会计政策，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。

四、本次计提资产减值准备的审批程序

本次计提资产减值准备事项已经公司第五届董事会第十二次会议和第五届监事会第八次会议审议通过，独立董事发表了同意的独立意见。

五、董事会意见

董事会认为：公司计提信用及资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况，本次计提信用及资产减值准备后能公允地反映截至2021年12月31日公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

六、独立董事意见

公司本次计提资产减值准备符合谨慎性原则，计提决策程序合法、合规，依据充分。本次计提资产减值准备后，公司的财务信息能更加客观、公允的反映公司资产状况，有助于向投资者提供更加真实、可靠的会计信息。本次计提资产减值准备不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况，独立董事一致同意公司本次计提资产减值准备事项。

七、监事会意见

监事会认为：公司本次计提信用及资产减值准备的决议程序合法，依据充分；计提符合企业会计准则等相关规定，计提后更能公允反映公司资产状况。因此，同意本次计提信用及资产减值准备。

特此公告。

江苏宝利国际投资股份有限公司董事会

2022年4月26日