

证券代码：301032

证券简称：新柴股份

公告编号：2023-38

浙江新柴股份有限公司

关于 2023 年半年度计提资产减值准备及

信用减值损失转回的公告

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。

为真实、准确反映浙江新柴股份有限公司（以下简称“公司”）截至 2023 年 3 月 31 日的财务状况、资产价值及 2023 年 1-3 月的经营成果，公司对公司及下属子公司的各类资产进行了全面检查和减值测试，认为部分资产存在一定的减值迹象，本着谨慎性原则，对公司截至 2023 年 3 月 31 日合并报表范围内有关资产计提相应的减值准备，具体内容详见公司于 2023 年 4 月 27 日披露于巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）的《关于 2023 年一季度计提信用减值损失及资产减值准备的公告》（公告编号：2023-14）。

根据《企业会计准则》及《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、准确反映公司截至 2023 年 6 月 30 日的财务状况、资产价值等情况，公司对公司及下属子公司的各类资产进行了全面检查和减值测试，认为对比截至 2023 年 3 月 31 日的计提情况，公司部分资产存在一定的减值迹象，且对公司截至 2023 年 3 月 31 日已计提的信用减值损失部分符合转回条件，本着谨慎性原则，现公司对截至 2023 年 6 月 30 日合并报表范围内有关资产计提相应的资产减值准备及对符合转回条件的信用减值损失进行转回。公司对第一季度及第二季度信用减值损失及资产减值损失的计提、转回及核销等情况如下所示：

（一）公司第一季度及第二季度信用减值损失计提、转回及核销等情况

1、确认方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信

用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月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。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本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。

对于租赁应收款，本公司选择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。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

2、公司第一季度及第二季度信用减值损失计提、转回及核销等明细如下表所示：

单位：万元

类别	信用减值	一季度计提/收回/核销等情况	二季度计提/收回/核销等情况	信用减值期
----	------	----------------	----------------	-------

	年初余额	计提	收回或转回	转销或核销	计提	收回或转回	转销或核销	末余额
应收票据	81.27		24.10		199.38			256.55
应收账款	1,416.29	2,240.36				246.99	19.25	3,390.41
其他应收款	49.21	13.90				9.24		53.87
合计	1,546.77	2,254.26	24.10		199.38	256.23	19.25	3,700.83

(二) 公司第一季度及第二季度资产减值计提及转回的情况

1、确认方法

① 存货：

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。

② 长期资产：

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按

单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

2、公司第一季度及第二季度资产减值计提、转回及核销等明细如下表所示：

单位：万元

类别	资产减值 年初余额	一季度计提/收回/核销等情况			二季度计提/收回/核销等情况			资产减值期 末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	计提	收回或转回	转销或核销	
存货	1,366.00	48.39			74.73			1,489.12
合计	1,366.00	48.39			74.73			1,489.12

三、公司第一季度及第二季度计提减值准备、信用减值损失计提及转回对公司半年度利润总额的影响

综上所述，公司第一季度信用减值计提 2,254.26 万元，收回或转回 24.1 万元；第二季度信用减值计提 199.38 万元，收回或转回 256.23 万元。公司第一季度资产减值计提 48.39 万元，第二季度资产减值计提 74.73 万元。前述合计将减少公司 2023 年半年度利润总额共 2,296.43 万元。

四、关于公司对资产减值准备、信用减值损失计提、转回及核销等情况合理性的说明

公司第一季度及第二季度资产减值准备及信用减值损失计提、转回及核销等情况符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，符合公司实际情况。本次计提资产减值准备后，公司财务报表能公允地反映 2023 年半年度公司财务状况及经营成果。

五、风险提示

公司关于第一季度及第二季度信用减值损失及资产减值准备的计提及转回金额是公司财务部门的核算数据，未经会计师事务所审计，请投资者注意投资风险。

特此公告。

浙江新柴股份有限公司

董事会

2023 年 8 月 30 日