

证券代码：300968

证券简称：格林精密

公告编号：2023-047

广东格林精密部件股份有限公司 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。

广东格林精密部件股份有限公司（以下简称“公司”）根据《企业会计准则》以及公司会计政策等相关规定，于2023年9月30日对各类应收款项、存货等各项资产减值的可能进行了充分的评估和分析。经分析，公司对应收票据、应收账款、其他应收款、存货计提减值准备共计1,759.02万元，现将相关情况公告如下：

一、公司计提资产减值准备的概述

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，公司对合并财务报表范围内截至2023年9月30日的应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产、存货、固定资产、无形资产等资产进行了减值测试，判断存在可能发生减值的迹象，确定了需要计提资产减值准备的资产项目。计提各项资产减值准备共计1,759.02万元，详情如下表：

单位：万元

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	核销	其他	
坏账准备-应收票据	85.10	-71.62					13.48
坏账准备-应收账款	2,320.11	-901.76					1,418.35
坏账准备-其他应收款	167.52	-80.42					87.10
坏账准备-其他流动资产	89.71	-28.62					61.09
存货跌价准备	4,073.58	2,841.45		2,958.69			3,956.34
合计	6,736.02	1,759.02		2,958.69			5,536.35

本公告中数值若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成，下同。

1、计提坏账准备情况

截至 2023 年 9 月末，公司对各类应收款项的年末金额按照单项或按组合进行减值测试，对应收票据、应收账款、其他应收款和其他流动资产分别计提坏账准备 13.48 万元、1,418.35 万元、87.10 万元和 61.09 万元，计提坏账准备后，相关科目余额如下：

(1) 应收票据及坏账准备

单位：万元

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	416.14	-	
商业承兑汇票组合	269.60	13.48	5.00
小 计	685.73	13.48	1.97

(2) 应收账款及坏账准备

单位：万元

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	28,357.72	100	1,418.35	5	26,939.37
合 计	28,357.72	100	1,418.35	5	26,939.37

(3) 其他应收款及坏账准备

单位：万元

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备	795.79	100	87.10	10.94	708.70
合计	795.79	100	87.10	10.94	708.70

(3) 其他流动资产及坏账准备

单位：万元

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票组合	1,221.79	61.09	5
小计	1,221.79	61.09	5

2、计提存货跌价准备情况

公司及下属子公司依据存货成本及可变现净值孰低的原则进行减值测试，对本报告期内计提存货跌价准备 2,841.45 万元。

单位：万元

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
原材料	742.91	462.59		364.46		841.04
在产品	1,483.14	1,145.61		1,187.20		1,441.55
库存商品	1,406.22	811.55		969.05		1,248.73
发出商品	441.31	421.70		437.99		425.02
小计	4,073.58	2,841.45		2,958.69		3,956.34

二、计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、金融工具减值计提方法

公司以预期信用损失为基础，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债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合

同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(1) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款—— 账龄组合	账龄	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
其他应收款—— 合并范围内关联方组合	款项性质	

(2) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	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—— 账龄组合	账龄	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—— 合并范围内关联方组合	款项性质	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

2) 应收商业承兑汇票组合、应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5
1-2年	10
2-3年	30
3-4年	50
4年以上	100

2、存货跌价准备计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；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，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

三、本报告期内计提资产减值准备对公司的影响

2023年1-9月累计计提各项资产减值准备金额为1,759.02万元，对公司合并报表利润总额影响数为1,759.02万元。

以上数据未经审计，最终以会计师事务所年度审计确认的金额为准。

特此公告。

广东格林精密部件股份有限公司

董事会

2023年10月27日