

证券代码：000032

证券简称：深桑达A

公告编号：2024-042

深圳市桑达实业股份有限公司 关于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。

深圳市桑达实业股份有限公司（以下简称“公司”）第九届董事会第三十一次会议审议通过了《关于计提信用及资产减值准备的议案》，表决票 9 票，其中同意 9 票、反对 0 票、弃权 0 票。该议案已经公司第九届审计与风险管理委员会第二十三次会议审议通过；该议案尚需提交公司股东大会审议。具体情况如下：

一、本次计提减值准备的概述

为真实、准确反映公司 2024 年 6 月 30 日的财务状况和 2024 年 1-6 月经营成果，根据《企业会计准则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》《深圳证券交易所股票上市规则》等有关规定，公司及下属公司基于谨慎性原则对截至 2024 年 6 月 30 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，公司对可能发生减值损失的资产计提相应的减值准备。

公司 2024 年 1-6 月计提各项信用及资产减值准备金额为 20,409.44 万元，具体情况见下表：

单位：人民币万元

| 项目 | 计提减值准备金额 |
|----------------------|------------|
| 一、信用减值损失（损失以“-”填列） | -12,655.09 |
| 其中：应收账款坏账损失 | -11,292.89 |
| 其他应收款坏账损失 | -1,362.20 |
| 二、资产减值损失（损失以“-”填列） | -7,754.35 |
| 其中：存货跌价损失及合同履约成本减值损失 | -212.70 |

| | |
|-------------|-------------------|
| 合同资产减值损失 | -7,532.39 |
| 其他非流动资产减值损失 | -9.26 |
| 合计 | -20,409.44 |

二、本次计提信用及资产减值准备的具体说明

（一）信用减值损失

公司执行新金融工具准则时涉及到本公司业务的金融资产具体划分情况如下：

（1）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、应收款项融资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、应收款项融资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，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确认的组合依据和预期信用损失的办法如下：

应收票据确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

| 项目 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|------|---------|---------------------------|
| 应收票据 | 银行承兑汇票 | 以银行承兑汇票中承兑银行的信用评级作为信用风险特征 |
| | 商业承兑汇票 | 以商业承兑汇票中承兑公司的信用评级作为信用风险特征 |

应收账款确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

| 项目 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|------|----------|---|
| 应收账款 | 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 |
| | 应收国补电价组合 | 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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0 |
| | 合并范围内关联方组合 | 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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0 |

其他应收款确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

| 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 | 履约保证金、投标保证金、意向金组合 | 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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0 |
| | 押金、备用金组合 | 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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0 |
| | 合并范围内关联方组合 | 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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0 |
| | 代垫往来款、其他保证金及其他应收款项组合 | 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，编制其他应收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 |

其中：上述组合中，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如下：

| 账龄 | 应收账款预期信用损失率(%) | 其他应收款项预期信用损失率(%) |
|-----------|----------------|------------------|
| 1年以内(含1年) | 0-10 | 0-10 |
| 1-2年 | 10-30 | 10-30 |
| 2-3年 | 20-50 | 20-50 |
| 3-4年 | 30-100 | 30-100 |
| 4-5年 | 50-100 | 50-100 |

| 账龄 | 应收账款预期信用损失率(%) | 其他应收款项预期信用损失率(%) |
|------|----------------|------------------|
| 5年以上 | 100 | 100 |

(2) 对于预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

公司对截至 2024 年 6 月 30 日的应收款项进行相应的信用减值测试，本期应收账款计提信用减值损失 11,292.89 万元，其他应收款计提信用减值损失 1,362.20 万元。

(二) 资产减值损失

1、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

公司存货主要包括原材料、合同履约成本、库存商品、周转材料等。根据公司会计政策，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。公司对截至 2024 年 6 月 30 日的存货进行相应减值测试，本期共计提存货跌价准备及合同履约成本减值准备 212.70 万元。

2、对合同资产计提减值准备的情况

合同资产预期信用损失的确定方法，参照公司金融工具有关金融资产减值会计政策，在资产负债表日根据预期信用损失率计算确认。公司对截至 2024 年 6 月 30 日的合同资产进行了相应的减值测试，本期合同资产共计提减值损失 7,532.39 万元。

3、对其他非流动资产计提减值准备的情况

公司按照《企业会计准则》和公司会计政策，对截至 2024 年 6 月 30 日的其他非流动资产进行了相应的减值测试，本期其他非流动资产共计提减值损失 9.26 万元。

三、对公司的影响

本期计提信用及资产减值准备金额为 20,409.44 万元,将减少公司合并利润总额 20,409.44 万元。本期计提资产减值准备符合《企业会计准则》和相关会计政策要求,能公允地反映公司的财务状况和经营成果,使公司的会计信息更具有合理性,不存在损害公司和全体股东利益的情形。

四、审计与风险管理委员会意见

公司本次计提资产减值准备的决策程序符合《企业会计准则》和公司会计政策、会计估计的相关规定,能够公允地反映公司的资产状况,符合公司和全体股东的利益,不存在损害公司和中小股东合法权益的情况,同意公司计提资产减值准备方案,并将该事项提交董事会审议。

五、董事会意见

公司董事会认为:根据《企业会计准则》等相关规定,本次计提资产减值准备遵循谨慎性、合理性原则,符合公司的实际情况。本次计提资产减值准备后,能够公允反映公司财务状况及经营成果,董事会同意本次计提、核销资产减值准备。

六、监事会意见

监事会认为:公司按照企业会计准则和有关规定计提资产及核销减值准备,符合公司的实际情况,计提及核销后能够更加公允反映公司的资产状况,同意本次计提及核销资产减值准备。

七、备查文件

- 1、董事会决议;
- 2、审计与风险管理委员会决议;
- 3、监事会决议。

特此公告。

深圳市桑达实业股份有限公司

董事会

2024年8月28日