

证券代码：400193

证券简称：嘉凯城 3

主办券商：湘财证券

嘉凯城集团股份有限公司

关于 2024 年半年度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。

根据《企业会计准则》和相关会计政策的规定，为客观公允反映嘉凯城集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）截至 2024 年 6 月 30 日的财务状况和资产价值，本公司对合并范围内各项存在减值迹象的资产进行减值测试计算可回收金额，并根据减值测试结果对可回收金额低于账面价值的资产相应计提减值准备。经测试，2024 年半年度，本公司应计提各类资产减值准备 199,449,137.50 元，转回、转销及核销资产减值准备 2,976,925.75 元，各项目明细如下：

一、坏账准备

1、各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	本公司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。承兑人为信用风险较高的公司

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不

同组合：

项目	确定组合的依据
关联方组合	应收风险较低的关联方款项
账龄组合	除上述组合以外的组合

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
关联方组合	应收风险较低的关联方款项
保证金类组合	押金、保证金、代垫款项、应收政府单位款项
信用风险极低款项组合	根据预期信用损失测算，信用风险极低的其他应收款
其他组合	除上述组合以外的组合

④长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

2、计提坏账准备情况

按照本公司计提坏账准备的政策，期末计提坏账准备 765,521,020.58 元，年初已计提 768,741,063.85 元，本期收回或转回坏账准备 4,320,463.12 元，计提坏账准备 1,100,419.85 元。

以上共计增加 2024 年半年度净利润 3,220,043.27 元，增加 2024 年半年度归属于上市公司股东的净利润 3,225,379.35 元。

二、存货跌价准备

1、存货跌价准备的计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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、计提存货跌价准备情况

经测试，期末应计提存货跌价准备 706,885,385.02 元，年初已计提存货跌价准备 507,193,130.00 元，本期计提存货跌价准备 198,348,717.65 元，因销售退回增加存货跌价准备 1,343,537.37 元，本期转回或转销存货跌价准备 0 元。

具体如下：

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	
开发产品	507,193,130.00	198,348,717.65	1,343,537.37	0.00	0.00	706,885,385.02
合计	507,193,130.00	198,348,717.65	1,343,537.37	0.00	0.00	706,885,385.02

以上共计减少 2024 年半年度净利润 199,692,255.02 元，减少 2024 年半年度归属于上市公司股东的净利润 198,197,253.63 元。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

上述各项计提、收回或转回转销资产减值准备，使 2024 年半年度净利润减少 196,472,211.75 元，使 2024 年半年度归属于上市公司股东的净利润减少 194,971,874.28 元。

四、本次计提资产减值准备的审批程序

2024 年 8 月 28 日，公司第八届董事会第八次会议和第八届监事会第六次会议审议通过了《关于 2024 年半年度计提资产减值准备的议案》，同意公司对相关资产计提减值准备的方案。该事项无需提交公司股东大会审议。

五、董事会、监事会、独立董事对该事项的意见

（一）董事会关于计提资产减值准备的说明

公司本次资产减值准备计提符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，本次计提资产减值准备基于谨慎性原则，依据充分，能够真实地反映公司的财务状况、资产价值及经营成果。

（二）独立董事对计提资产减值准备的独立意见

公司本次计提资产减值准备事项依据充分，履行了相应的审批程序，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公司计提资产减值准备后，能够更加公允地反映公司的资产状况和经营成果，可以使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性，不存在损害公司及全体股东利益特别是中小股东利益

的情形。

（三）监事会关于计提资产减值准备的意见

经审核，公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》相关会计政策的规定及公司资产实际情况，审议程序合法、依据充分。此次计提资产减值准备后能更公允地反映公司财务状况以及经营成果，同意公司计提资产减值准备。

六、备查文件

（一）《第八届董事会第八次会议决议》；

（二）《第八届监事会第六次会议决议》；

（三）《嘉凯城集团股份有限公司独立董事关于第八届董事会第八次会议审议事项的独立意见》。

特此公告。

嘉凯城集团股份有限公司董事会

二〇二四年八月三十日