

证券代码：300861 证券简称：美畅股份 公告编号：2025-062

杨凌美畅新材料股份有限公司

关于 2025 年半年度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。

一、本次计提信用及资产减值准备情况概述

（一）本次计提信用及资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《深圳证券交易所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，为更加客观、公允地反映公司截至 2025 年 6 月 30 日的财务状况、资产价值及 2025 年半年度经营成果，公司基于谨慎性原则，对截至 2025 年 6 月 30 日合并报表范围内存在减值迹象的资产进行了减值测试，并根据测试结果对可能发生减值损失的资产计提相应减值准备。

（二）本次计提信用及资产减值准备的资产范围、总金额

经公司对截至 2025 年 6 月 30 日存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，计提各项信用及资产减值准备共计 108,317,921.70 元，详情如下表所示：

单位：元

项 目	金额（正数表示计提）
一、信用减值损失	22,346,613.73
其中：应收账款坏账损失	22,346,613.73
二、资产减值损失	85,971,307.97
其中：存货跌价损失及合同履约成本减值损失	85,971,307.97
合 计	108,317,921.70

二、本次计提减值准备的具体说明

（一）信用减值准备的确认标准及计提方法

对于应收账款及合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。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。

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账款及合同资产，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账款及合同资产或当单项应收账款及合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收账款及合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合方式	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
应收合并范围内客户款项	关联方组合	客户性质	合并范围内的各公司之间内部应收账款不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
应收合并范围外客户款项	账龄组合	客户性质	参照历史信用损失经验，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。

（二）资产减值准备的确认标准及计提方法

存货跌价准备和合同履约成本减值准备

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。

本期存货跌价准备计提及转回情况如下：

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	189,512,891.83	85,609,853.40	0.00	25,795,085.01	0.00	249,327,660.22
在产品	6,655,453.50	293,420.81	0.00	6,433,133.22	0.00	515,741.09
库存商品	2,913,264.31	0.00	0.00	2,361,640.50	0.00	551,623.81
周转材料	5,037,361.48	68,033.76	0.00	2,236,431.55	0.00	2,868,963.69
发出商品	5,234,393.69	0.00	0.00	5,136,500.45	0.00	97,893.24
委托加工物资	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	209,353,364.81	85,971,307.97	0.00	41,962,790.73	0.00	253,361,882.05

确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因：

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销原因
原材料	直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用、售出以及报废
库存商品	用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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；	
发出商品		
周转材料		
在产品	对于预计后续不再使用的存货其可变现净值按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。	

注：公司根据会计准则要求于资产负债表日根据成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备，本期计提大额存货跌价准备的原因主要系原材料等存货与未来生产需求不匹配，预计后续难以使用。

三、董事会关于本次计提信用减值准备和资产减值准备的合理性说明

本次计提信用减值准备和资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形。本次计提信用减值准备和资产减值准备后，

能够公允、客观、真实地反映公司相关资产状况，使公司的会计信息更具合理性。

四、本次计提信用减值准备和资产减值准备对公司的影响

公司本次计提信用减值准备和资产减值准备合计 10,831.80 万元，将减少公司 2025 年半年度合并利润总额 10,831.80 万元，并相应减少公司 2025 年半年度末的资产净值。本次计提信用减值准备及资产减值准备后，能够更加公允地反映公司的财务状况、资产价值及经营成果。上述数据未经会计师事务所审计。

特此公告。

杨凌美畅新材料股份有限公司董事会

2025 年 8 月 28 日