

证券代码：301055

证券简称：张小泉

公告编号：2025-071

## 张小泉股份有限公司

### 关于 2025 年前三季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。

张小泉股份有限公司（以下简称“公司”）根据《企业会计准则》及《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，对公司及下属子公司资产进行减值测试，并对部分可能存在减值迹象的资产计提了减值准备。现将具体情况公告如下：

#### 一、本次计提信用及资产减值准备情况概述

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，为真实、准确反映公司资产状况和财务状况，公司对合并报表范围内截至 2025 年 09 月 30 日的资产进行了减值测试，根据测试结果，基于谨慎性原则，公司对可能发生减值损失的资产计提信用及资产减值准备。

#### 二、本次计提信用及资产减值准备的资产范围和总金额

公司对合并报表范围内截至 2025 年 09 月 30 日的资产进行全面清查和资产减值测试，对可能存在减值迹象的资产计提减值准备。2025 年前三季度公司累计计提各项信用及资产减值准备合计人民币 14,504,800.69 元，明细如下表：

单位：元

| 项目              | 2025 年前三季度累计计提金额 |
|-----------------|------------------|
| <b>1、信用减值准备</b> | 612,397.43       |
| 其中：应收账款减值准备     | 951,207.25       |
| 其他应收款减值准备       | -338,809.82      |
| <b>2、资产减值准备</b> | 13,892,403.26    |
| 其中：存货跌价准备       | 13,892,403.26    |
| <b>合计</b>       | 14,504,800.69    |

注：上述计提减值准备计入的报告期间为 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 09 月 30 日，包含报告期间 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 06 月 30 日已计提并披露的减值准备。

#### 三、本次计提信用及资产减值准备的确认标准及计提方法

**（一）信用减值准备（预期信用损失）**

公司及其下属子公司 2025 年前三季度计提信用减值准备 612,397.43 元，其中应收账款计提减值准备 951,207.25 元，其他应收款计提减值准备-338,809.82 元。公司采用按信用风险特征组合计提和按单项计提结合的方式计提信用减值准备，具体确认标准和计提方法如下：

**1、按信用风险特征组合计提预期信用损失**

| 组合类别                | 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          | 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，编制应收商业承兑汇票、应收账款、其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失 |
| 其他应收款——账龄组合         | 账龄       |                                                                           |
| 其他应收款——应收合并范围内关联方组合 | 合并范围内关联方 | 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    |

**2、账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表**

| 账 龄         | 应收账款<br>预期信用损失率（%） | 其他应收款<br>预期信用损失率（%） |
|-------------|--------------------|---------------------|
| 1 年以内（含，下同） | 5                  | 5                   |
| 1-2 年       | 20                 | 20                  |
| 2-3 年       | 50                 | 50                  |
| 3 年以上       | 100                | 100                 |

应收账款和其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

**3、按单项计提预期信用损失的认定标准**

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款和其他应收款，公司按单项计提预期信用损失。

**（二）资产减值准备**

公司及其下属子公司 2025 年前三季度计提存货跌价准备 13,892,403.26 元。具体情况如下表：

单位：元

| 项 目 | 期初数          | 本期增加         |    | 本期减少       |    | 期末数          |
|-----|--------------|--------------|----|------------|----|--------------|
|     |              | 计提           | 其他 | 转回或转销      | 其他 |              |
| 原材料 | 1,325,642.35 | 904,468.25   |    | 313,078.42 |    | 1,917,032.18 |
| 在产品 | 1,558,824.94 | 1,288,117.48 |    | 523,936.28 |    | 2,323,006.14 |

| 项 目  | 期初数           | 本期增加          |    | 本期减少         |    | 期末数           |
|------|---------------|---------------|----|--------------|----|---------------|
|      |               | 计提            | 其他 | 转回或转销        | 其他 |               |
| 库存商品 | 8,249,457.26  | 11,464,114.19 |    | 3,389,853.23 |    | 16,323,718.22 |
| 包装物  | 904,986.32    | 235,703.34    |    | 353,947.72   |    | 786,741.94    |
| 合 计  | 12,038,910.87 | 13,892,403.26 |    | 4,580,815.65 |    | 21,350,498.48 |

存货跌价准备的确认标准和计提方法如下：

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照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。其中，分项目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如下表：

| 项 目  | 确定可变现净值的具体依据                                                    | 本期转销<br>存货跌价准备的原因 |
|------|-----------------------------------------------------------------|-------------------|
| 原材料  | 库龄较长、存在报废迹象的原材料以预计售价作为可变现净值                                     | 本期已将计提存货跌价准备的存货售出 |
| 在产品  | 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 | 本期已将计提存货跌价准备的存货售出 |
| 库存商品 | 相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值                             | 本期已将计提存货跌价准备的存货售出 |
| 包装物  | 库龄较长的包装物预计售价作为可变现净值                                             | 本期已将计提存货跌价准备的存货售出 |

#### 四、本次计提信用及资产减值准备的合理性及对公司的影响

公司 2025 年前三季度计提减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策等规定，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况，能更加公允地反映公司 2025 年 09 月 30 日的财务状况、资产价值及 2025 年前三季度的经营成果，使公司的会计信息更具合理性。本年度前三季度计提各项减值准备金额合计为 14,504,800.69 元，减少公司 2025 年前三季度合并报表净利润。计提结果未经会计师事务所审计。

特此公告。

张小泉股份有限公司

董事会

2025 年 10 月 30 日