

上海保立佳化工股份有限公司

关于2026年半年度计提及转回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。

上海保立佳化工股份有限公司（以下简称“公司”）根据《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第1号——业务办理》《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》以及公司会计政策等有关规定，本着谨慎性原则，对公司资产进行减值测试。以2026年6月30日为基准日，对2026年半年度财务报告合并会计报表范围内相关资产计提信用减值损失和资产减值损失。现将本次计提的具体情况公告如下：

一、本次计提减值准备情况概述

（一）本次计提减值准备的原因

根据《企业会计准则第8号——资产减值》及公司会计政策等相关规定，为真实、准确反映公司截至2026年6月30日的资产和财务状况，公司对公司及下属子公司的各类资产进行了全面清查，并对各类资产进行了充分的评估和分析。基于谨慎性原则，公司需对各项可能发生资产减值损失的相关资产计提减值准备。

（二）本次计提减值准备的资产范围、总金额

经公司及下属子公司对截至2026年6月30日存在减值迹象的资产进行全面清查和减值测试，2026年半年度，公司各项减值准备合计转回人民币6,108,959.47元，其中本期计提信用减值

损失 80,405.98 元、计提资产减值损失 1,490,130.47 元，转回信用减值损失 7,679,495.92 元，明细如下表：

单位：元

类别	项目	2026年半年度 计提或转回金额	占2025年度经审 计净利润的比例
信用减值损失	应收票据坏账损失	-5,481,501.54	9.89%
	应收账款坏账损失	-2,197,994.38	3.97%
	其他应收款坏账损失	80,405.98	-0.15%
小计		-7,599,089.94	13.71%
资产减值损失	存货跌价损失	1,490,130.47	-2.69%
小计		1,490,130.47	-2.69%
合计		-6,108,959.47	11.02%

注：上述表格计提减值损失以正数填列，转回减值损失以负数填列。

二、本次计提减值准备的具体说明

（一）各类金融资产信用损失的计提方法

1、应收票据

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：

组合1：信用等级较高的银行承兑的汇票；

组合2：信用等级一般的银行承兑的汇票和由企业承兑的商业承兑汇票。

2、应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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，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：

(1)非合并关联方组合

组合1：账龄组合

(2)合并关联方组合

组合2：应收合并关联方款项

a、公司应收款项账龄从发生日开始计算

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收票据计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提 比例 (%)
0-3月	1.00	1.00	1.00
4-12月	5.00	5.00	5.00
1至2年	10.00	10.00	10.00
2至3年	30.00	30.00	30.00
3至5年	50.00	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，

给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

3、其他应收款

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：

(1)非合并关联方组合

组合1：应收备用金

组合2：应收保证金

组合3：应收出口退税

组合4：应收保险公积金

组合5：应收其他

(2)合并关联方组合

对于划分为组合的其他应收款，公司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。

2026年半年度，公司转回应收票据坏账准备5,481,501.54元，转回应收账款坏账准备2,197,994.38元，以及计提其他应收款坏账准备80,405.98元，合计转回7,599,089.94元，均计入信用减值

损失。

（二）存货跌价准备的计提方法

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。

2026年半年度，公司计提存货跌价准备共计1,490,130.47元，计入资产减值损失。

三、本次计提减值准备的合理性说明及对公司的影响

公司本次计提及转回资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，符合公司实际情况，计提及转回后能够客观、公允地反映公司截至2026年6月30日的财务状况及经营成果，不存在损害公司及全体股东利益尤其是中小股东利益的情形。

公司2026年半年度整体转回各类资产减值准备6,108,959.47元，将增加当期净利润6,108,959.47元，并相应增加报告期末所有者权益6,108,959.47元。

上述计提及转回信用减值损失和资产减值损失相关的财务数据未经审计，最终会计处理以年度审计确认后的结果为准。

特此公告。

上海保立佳化工股份有限公司

董 事 会

2026 年 8 月 25 日