



证券代码：000528

证券简称：柳 工

公告编号：2023-92

债券代码：127084

债券简称：柳工转2

## 广西柳工机械股份有限公司 关于 2023 年第三季度计提资产减值准备公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

广西柳工机械股份有限公司(以下简称“公司”)于 2023 年 10 月 27 日召开的第九届董事会第十六次会议审议通过了《关于公司 2023 年第三季度计提资产减值准备的议案》。现将公司第三季度计提资产减值准备相关情况公告如下：

### 一、本次计提资产减值准备概述

根据《企业会计准则》《深圳证券交易所股票上市规则》及公司会计政策的相关规定，本着谨慎性原则，公司及下属子公司对第三季度的应收款项、存货、固定资产、在建工程、投资性房地产、无形资产等进行了减值测试，判断其是否存在可能发生减值的迹象。经测试，公司对存在减值迹象的资产依会计政策进行了减值计提。

公司 2023 年第三季度各项资产计提减值准备净额共计 8,248 万元。其中，应收账款坏账准备计提 2,022 万元，应收票据坏账准备计提 320 万元，其他应收坏账准备计提 1,714 万元，长期应收坏账准备冲回 914 万元，存货跌价准备计提净额 2,751 万元，第三方融资担保风险准备金计提 2,278 万元，合同资产减值准备计提 17 万元，固定资产减值准备计提 60 万元。以上减值计提及转回、转销影响，合计影响当季损益-8,248 万元，占 2022 年度经审计归属于母公司所有者的净利润 59,933 万元的 13.76%。

公司 2023 年三季度末各项资产累计计提减值准备净额共计 52,150 万元。其中，应收账款坏账准备计提 12,488 万元，应收票据坏账准备计提 460 万元，其他应收坏账准备计提 7,667 万元，长期应收坏账准备计提 6,652 万元，存货跌价准备计提净额 13,705 万元，

第三方融资担保风险准备金计提 10,377 万元，合同资产减值准备计提 330 万元，固定资产减值准备计提 471 万元。以上减值计提及转回、转销影响，合计影响当期损益-52,150 万元，占 2022 年度经审计归属于母公司所有者的净利润 59,933 万元的 87.01%。

## 二、本次资产减值准备计提情况

### （一）金融资产

公司对第三季度应收账款减值准备计提 2,022 万元，应收票据坏账准备计提 320 万元，长期应收款减值准备冲回 914 万元，其他应收款减值准备计提 1,714 万元，计提原则如下：

金融资产无论是否存在重大融资成分，公司考虑所有合理且有依据的信息，以单项或组合的方式对其预期信用损失进行估计，以预期信用损失为基础计量损失准备。

### （二）合同资产

公司对第三季度的合同资产坏账准备计提净额为 17 万元，计提原则如下：

合同资产减值参照金融资产计提原则，以预期信用损失为基础计量损失准备。

### （三）存货

公司对第三季度的存货跌价准备计提净额 2,751 万元，计提原则如下：

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。对于存货因遭毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。产成品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料和在产品按库龄提取存货跌价准备。

产成品、在产品和用于出售的材料等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；用于生产而材料存货，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。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；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

公司对有可能存在减值迹象的存货，都会定期采用成本与可变现净值孰低法进行减值

测试，计提充足的存货跌价准备金额。

#### **(四) 融资租赁担保业务**

公司对第三季度的第三方融资担保风险准备金计提 2,278 万元，计提原则如下：

公司以历史上实际履行担保义务的比例、履行担保义务后实际发生损失比例等数据为基础，并综合考虑与担保义务有关的风险、不确定性及货币时间价值等因素，计提融资租赁担保义务风险准备。

#### **(五) 固定资产**

公司对第三季度固定资产减值准备计提净额为 60 万元，计提原则如下：

公司于报告期末对固定资产进行清查，对存在减值迹象的固定资产进行减值测试，预计资产的可变现净值低于其账面价值时，经过确认计量，计提资产减值准备。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### **三、本次计提减值准备对公司的影响**

2023 年第三季度，公司各项资产计提减值准备共计 8,248 万元，合计影响当期损益 -8,248 万元。

截止 2023 年 9 月 30 日，公司各项资产累计计提减值准备共计 52,150 万元，合计影响本年损益 -52,150 万元。

本次计提资产减值准备事项，真实反映企业财务状况，符合会计准则和相关政策要求，符合公司资产实际情况和相关政策规定，不存在损害公司和股东利益的行为。

### **四、董事会意见**

本次计提资产减值准备，符合公司资产实际情况和相关政策规定。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，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。

## 五、监事会意见

公司按照《企业会计准则》和有关规定，根据公司各资产的实际情况，对各项资产进行减值测试并计提减值准备。计提减值准备后能够更加公允地反映了公司截至 2023 年 9 月 30 日的资产状况。该项议案的决策程序符合相关法律法规的规定，不存在损害公司和中小股东利益的情况。监事会同意本次计提资产减值准备的议案。

## 六、独立董事意见

公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，依据充分，体现了谨慎性原则，符合公司实际情况并履行了相应的审批程序。计提资产减值准备后，公司 2023 年第三季度财务报表能够更加公允地反映了公司截至 2023 年 9 月 30 日的资产状况、资产价值及经营成果。本次计提资产减值准备不存在损害公司及股东，特别是中小股东利益的情形。同意本次计提资产减值准备的议案。

## 七、其他事项说明

公司截至 2023 年 9 月 30 日计提资产减值准备未经会计师事务所审计。

## 八、备查文件

1. 公司第九届董事会第十六次会议决议；
2. 公司第九届监事会第十三次会议决议；
3. 公司独立董事关于第九届董事会第十六次会议相关审议事项的独立意见；
4. 深圳证券交易所要求的其他文件。

特此公告。

广西柳工机械股份有限公司董事会

2023 年 10 月 30 日