

山东东岳有机硅材料股份有限公司

关于 2023 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、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

为真实反映山东东岳有机硅材料股份有限公司(以下简称“公司”)的财务状况、资产价值及经营情况,根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定,基于谨慎性原则,公司对合并报表范围内截至2023年12月31日的各类资产进行了全面清查,对各项资产减值的可能性进行了充分的评估和分析,对存在减值迹象的资产计提相应减值准备。

一、本年度计提资产减值准备的概述

(一) 计提资产减值准备的范围和总金额

公司2023年度对相关资产计提减值准备共计4,158.71万元,具体情况如下:

计提资产减值准备项目	本年度计提或转回金额(万元)
应收款项-坏账准备	-22.14
其中:应收账款-坏账准备	-20.14
其他应收款-坏账准备	-2.00
存货跌价准备	4,180.85
其中:原材料	994.27
在产品	1483.79
库存商品	1,829.98
低值易耗品及包装物	-127.19

(二) 计提资产减值准备的审批程序

根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等相关法律、法规、规范性文件以及《公司章程》等相关规定,本次计提减值无需提交公司董事会或股东大会审议。

二、计提资产减值准备的确认标准及计提方法

(一) 应收款项坏账准备

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（二）存货跌价准备

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

本公司按照组合计提存货跌价准备的情况如下：

组合类别	组合类别确定依据	可变现净值计算方法和确定依据
平均售价组合	近期市场销售价格可以获取	最近一年的同类产品的平均售价

库龄组合	近期市场销售价格不易获取	划分存货库龄，以库龄为基础计提存货跌价准备
------	--------------	-----------------------

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

三、计提资产减值准备对公司的影响

公司2023年度计提各类资产减值准备合计4,158.71万元，减少公司2023年度归属于上市公司股东的净利润4,158.71万元，相应减少2023年12月31日归属于上市公司股东的所有者权益4,158.71万元。上述计提资产减值准备事项已经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审计并在2023年度财务报表中体现。

本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，计提资产减值准备依据充分，符合公司实际情况，计提后能够公允、客观、真实的反映截至2023年12月31日公司的财务状况、资产价值及经营成果，不存在损害公司和股东利益的情形。

特此公告。

山东东岳有机硅材料股份有限公司董事会

二〇二四年三月二十七日