

## 成都盛帮密封件股份有限公司

### 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、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

成都盛帮密封件股份有限公司（以下简称“公司”）根据《深圳证券交易所股票上市规则》等相关规定，于 2024 年 4 月 23 日召开第五届董事会第十一次会议，审议通过了《关于 2023 年度计提资产减值准备的议案》。现将具体情况公告如下：

#### 一、本次计提资产减值准备的情况概述

##### 1、本次计提资产减值的原因

根据《企业会计准则》《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》相关规定的要求，为真实、准确、客观地反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，公司基于谨慎性原则及相关政策要求，对公司的各类资产进行了全面检查和减值测试，并对公司截至 2023 年 12 月 31 日合并报表范围内的有关资产计提相应的减值准备。

##### 2、本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

公司及子公司对 2023 年末存在可能发生减值迹象的资产范围包括应收款项、应收票据、存货、固定资产等，进行全面清查和资产减值测试后，公司计提信用减值准备和资产减值准备合计 8,640,221.05 元，本次计提的各项资产减值准备具体情况如下表：

项目	本期计提金额（元）
一、信用减值准备	
1、应收票据	4,541,594.79
2、应收账款	457,033.57

3、其他应收款	60,290.00
信用减值准备小计	5,058,918.36
二、资产减值准备	
1、存货	3,581,302.69
资产减值准备小计	3,581,302.69
合计	8,640,221.05

## 二、本次计提信用减值损失及资产减值损失的确认标准及方法

### 1、信用损失的确认方法

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同也按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来12月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### （1）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高

于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### (2) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### (3) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### (4) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本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：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行。
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同，即以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。

##### 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，本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、合同资产和租赁应收款，本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：

项目	确定组合的依据
组合1：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

项目	确定组合的依据
组合2：合并范围内关联方	本组合为本公司合并范围内关联方款项

### ③其他应收款

本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：

项目	确定组合的依据
组合1：账龄组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代付个人社保等应收款项
组合2：合并范围内关联方	本组合为本公司合并范围内关联方款项

## 2、资产减值损失的确认

### (1) 存货减值

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。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

### (2) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

### **本次计提资产减值准备对公司的影响**

公司2023年度累计计提信用减值准备和资产减值准备 合计 864.02 万元，考虑所得税的影响后，将减少公司2023年度归属于上市公司股东的净利润734.42万元，相应减少公司2023年度归属于上市公司股东所有者权益734.42万元。公司本次计提的资产减值准备已经会计师事务所审计。

### **三、本次计提资产减值准备的审议情况**

#### **1、审计委员会审议情况**

2024年4月23日，公司第五届董事会审计委员会第九次会议审议通过了《关于2023年度计提资产减值准备的议案》。审计委员会认为：公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》等相关规定和公司实际情况。本次计提资产减值准备后，能够更加公允地反映公司经营状况，履行的决策程序符合相关法律法规及《公司章程》的规定，不存在损害公司及全体投资者利益的情形。审计委员会同意公司本次计提资产减值准备事项。

## 2、董事会审议情况

2024年4月23日，公司第五届董事会第十一次会议审议通过了《关于2023年度计提资产减值准备的议案》。董事会认为：根据《企业会计准则》、《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》相关规定的要求，为了更加真实、准确、客观地反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，基于谨慎性原则，公司对各类资产进行了全面检查和减值测试，并对公司截至2023年12月31日合并报表范围内的有关资产计提相应的减值准备。本次计提资产减值准备依据充分，符合公司资产现状。

## 3、监事会意见

2024年4月23日，公司第五届监事会第九次会议审议通过了《关于2023年度计提资产减值准备的议案》。监事会认为：公司本次计提资产减值准备事项遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，符合会计谨慎性原则和公司实际情况。本次计提资产减值准备后能更加客观公允地反映截止2023年12月31日公司财务状况和资产价值，使公司的会计信息更具有合理性。监事会同意公司本次计提资产减值准备事项。

## 五、备查文件

- 1、第五届董事会第十一次会议决议；
- 2、第五届监事会第九次会议决议；
- 3、第五届董事会审计委员会第九次会议决议。

特此公告。

成都盛帮密封件股份有限公司

董事会

2024年4月25日