

证券代码：301216

证券简称：万凯新材

公告编号：2024-084

万凯新材料股份有限公司 关于2024年半年度计提信用减值准备及资产减值准备的 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。

万凯新材料股份有限公司（以下简称“公司”）根据《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》《企业会计准则》以及公司相关会计政策的规定，2024年半年度对可能发生减值损失的资产计提减值准备，现将具体情况公告如下：

一、本期计提减值准备情况概述

为更加真实、准确地反映公司2024年1-6月份的财务状况及经营成果，根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，公司及下属子公司基于谨慎性原则，对各类资产进行了清查、分析和评估，对部分可能发生信用及资产减值的资产计提了减值准备，计提减值准备合计金额为 60,393,492.35元。具体情况见下表：

单位：人民币元

项目名称	本期计提金额 (损失以“-”填列)
信用减值损失	-11,363,083.88
其中：应收账款坏账损失	-11,744,884.90
其他应收款坏账损失	381,801.02
资产减值损失	-49,030,408.47
其中：存货跌价准备或合同履约成本减值准备	-49,030,408.47
合计	-60,393,492.35

二、本期计提信用及资产减值准备的具体说明

(一) 信用减值损失

本次公司计提的信用减值损失项目为应收账款和其他应收款，主要计提方法为：本公司按照公司《2024年半年度报告》附注“金融工具”所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

（二）资产减值损失

本次公司计提的资产减值损失项目主要为存货，主要计提方法为：期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。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。

上述计提信用减值损失和资产减值损失的详细确认标准及计提方法详见公司《2024年半年度报告》中第十节“财务报告”之第五章“重要会计政策和会计估计”的相关章节。

三、本期计提减值准备对公司的影响

本次计提信用减值损失及资产减值损失共计减少公司2024年半年度合并报表利润总额60,393,492.35元。本次计提减值准备能够更加真实、准确的反映公司的财务状况和经营成果，符合《企业会计准则》的相关规定。

特此公告。

万凯新材料股份有限公司董事会

2024年8月28日