

证券代码:688680

证券简称:海优新材

公告编号: 2024-095

转债代码:118008

转债简称:海优转债

上海海优威新材料股份有限公司

关于 2024 年前三季度计提资产减值准备的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

一、计提减值准备的情况概述

根据《企业会计准则》和相关会计政策的规定，为客观、公允地反映上海海优威新材料股份有限公司（以下简称“公司”）截至 2024 年 9 月 30 日的财务状况和 2024 前三季度经营成果，公司及下属子公司对截至 2024 年 9 月 30 日合并范围内可能发生的信用及资产减值进行了充分的评估和分析，本着谨慎性原则，公司对相关信用及资产进行了减值测试并计提了相应的减值准备。2024 年前三季度公司计提各类信用及资产减值准备共计 86,380,478.51 元，具体如下：

单位：元

项目	资产名称	前三季度计提金额 (损失以“-”号填列)
信用减值损失	应收票据坏账损失	-1,149,103.07
	应收账款坏账损失	4,630,944.75
	其他应收款坏账损失	458,176.54
	小计	3,940,018.22
资产减值损失	存货跌价损失	-90,320,496.73
合计		-86,380,478.51

二、计提减值准备事项的具体说明

(一) 信用减值损失

公司以预期信用损失为基础，对应收票据、应收账款、其他应收款进行减值测

试并确认减值损失。对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	预期信用损失率%
0-6 个月	1
6 个月-1 年	5
1-2 年	30
2-3 年	50
3 年以上	100

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。应收商业承兑汇票坏账准备计提方法参照上述应收款项坏账准备计提政策，应收商业承兑汇票的账龄起算点追溯至对应的应收款项账龄起始日。

对于除应收账款和应收商业承兑汇票以外其他的应收款项（包括应收款项融资、其他应收款、长期应收款等）的减值损失计量，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

经测试，2024 年前三季度信用减值损失冲回 3,940,018.22 元。

（二）资产减值损失

本期计提的资产减值损失主要为存货跌价准备。存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。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。

公司按季度测试存货跌价。公司在各季度末根据即时库存价格及产品销售订单、市场价格情况计提存货跌价准备，而后续根据实际销售价格或次季度末产品订单、市场价格对存货跌价准备进行调整。上述原因导致 2024 年前三季度累计计提的存货跌价准备金额及转回或转销的金额均比较大。具体见下表：

项目	2023 年 12 月 31 日	前三季度 增加金额		前三季度 减少金额		2024 年 9 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
存货 跌价 准备	124,143,002.36	90,328,659.94	-	150,904,939.47	-	63,566,722.83

经测试，公司前三季度应计提存货跌价损失金额为 90,328,659.94 元（与资产减值损失金额 90,320,496.73 差异 8,163.21 元系外币报表汇率折算所致），期末存货跌价准备余额为 63,566,722.83 元。

三、本次计提减值准备对公司的影响

2024 年前三季度公司合并报表口径计提信用减值损失和资产减值损失 86,380,478.51 元，减少公司合并报表利润总额为 86,380,478.51 元（合并利润总额未计算所得税影响），并相应减少报告期末所有者权益。

本次计提减值准备符合《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，能够真实客观反映公司截止 2024 年 9 月 30 日的财务状况和 2024 年前三季度的经营成果，符合相关法律法规的规定和公司实际情况，不会影响公司正常经营。

四、其他说明

上述数据系公司财务部核算，未经会计事务所审计，最终以会计师事务所年度审计确认的金额为准。

特此公告。

上海海优威新材料股份有限公司董事会

2024年10月31日