

佛山佛塑科技集团股份有限公司**关于 2023 年前三季度计提信用减值损失和资产减值损失的公告**

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

2023年10月27日，佛山佛塑科技集团股份有限公司(以下简称公司)第十一届董事会第十二次会议、第十一届监事会第五次会议审议通过了《关于公司2023年前三季度计提信用减值损失和资产减值损失的议案》。现将有关情况公告如下：

一、概述

根据《企业会计准则》等相关规定，公司对各类资产进行了全面清查。为了客观、真实、准确地反映公司截至 2023 年 9 月 30 日的财务状况、资产价值及经营情况，基于谨慎性原则，公司拟对 2023 年前三季度计提各类信用减值损失和资产减值准备总额 5,496.80 万元。具体情况如下：

项目	本报告期计提额（万元）
一、信用减值损失	195.62
其中：应收账款坏账准备	179.74
其他应收款坏账准备	2.48
应收款项融资	13.40
二、资产减值损失	5,301.18
其中：存货跌价准备	1,044.14
固定资产减值准备	4,257.04
合 计	5,496.80

二、本次计提信用减值损失及资产减值损失情况

(一)信用减值损失

1. 公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月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，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期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，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

2. 按类别列示：

单位：万元

项 目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回	其他	
应收账款坏账准备	7,297.59	282.87	0	103.13	0	7,477.33
其他应收款坏账准备	9,694.11	78.18	0	75.70	0	9,696.59
应收款项融资坏账准备	9.37	22.77	0	9.37	0	22.77
合计	17,001.07	383.82	0	188.20	0	17,196.69

3. 经公司评估，公司 2023 年前三季度计提信用减值损失 195.62 万元，其中：应收账款计提坏账准备 282.87 万元，转回坏账准备 103.13 万元；其他应收款计提坏账准备 78.18 万元，转回坏账准备 75.70 万元；应收款项融资计提坏账准备 22.77 万元，转回坏账准备 9.37 万元。

(二) 存货跌价准备

1. 公司存货跌价准备的计提方法：公司存货期末或每年年度终了按成本与可变现净值孰低法计量，对单个存货项目可变现净值低于存货成本的差额，提取存货跌价准备。可变现净值，是指企业在正常生产经营过程中，以估计售价减去估计完工时将要发生的成本、销售所必需的估计费用以及相关税费后的价值。

2. 本期计提存货跌价准备的金额为：1,044.14 万元。

(1) 按类别列示：

单位：万元

项目	期初账面 余额	本期计提额	本期减少		期末账面 余额
			转销	其他	
原材料	1,070.41	247.23	449.44	0.00	868.20
在产品	241.88	53.99	183.83	0.00	112.04

产成品	1,958.35	702.83	807.03	0.00	1,854.15
周转材料	59.26	40.09	41.39	0.00	57.96
合计	3,329.90	1,044.14	1,481.69	0.00	2,892.35

(2) 本期存货跌价准备转销的金额为 1,481.69 万元。

(三) 固定资产减值准备

根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》等相关规定，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。本公司以预计未来现金流量的现值作为其可收回金额，当可收回金额低于其账面价值时，本公司将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

2023年10月23日，公司第十一届董事会第十一次会议审议通过《关于公司处置部分资产的议案》，为优化资产结构，推动公司资源高效利用，提升净资产收益率，公司拟采取公开挂牌和公开招标等方式，以不低于评估价值确定挂牌底价，处置部分落后产能设备（以下简称本次处置资产）。按照评估价值测算，本次处置资产预计影响利润约为-3,730万元，加上2023年1-9月经公司总裁办公会审批的资产处置预计损益约-1,350万元，共影响公司2023年损益约-5,080万元，具体对公司业绩的影响以最终成交金额为准。（具体详见公司于2023年10月24日在指定信息披露媒体发布的《佛塑科技关于处置部分资产的公告》（公告编号：2023-49））。

截至本公告披露日，上述处置资产已完成交易部分并确认资产处置损失757.92万元，尚未完成交易部分资产的原值为14,452.09万元，账面净值为4,755.02万元。根据资产评估报告和已签订合同测算，尚未完成交易部分资产预计可收回金额为497.98万元。基于谨慎性原则，公司对该部分尚未完成交易资产计提固定资产减值准备4,257.04万元，具体对公司业绩的影响以最终成交金额为准。

三、本次计提信用减值损失及资产减值损失对公司的影响

公司2023年前三季度计提信用减值损失195.62万元、资产减值损失5,301.18万元，共计5,496.80万元，符合《企业会计准则》和相关政策规定，符合公司资产实际情况，能够更加公允地反映公司资产状况，可以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。本次计提信用减值损失及资产减值损失共计影响2023年前三季度利润5,496.80万元。

四、独立董事意见

根据企业会计准则和相关会计政策，公司本次计提信用减值损失和资产减值损失符合公司资产的实际情况及相关政策的要求。公司计提信用减值损失和资产减值损失后，能够更加公允地反映公司的资产状况，有助于提供更加真实可靠的会计信息。同意公司2023年前三季度计提信用减值损失和资产减值损失5,496.80万元。

五、监事会意见

公司2023年前三季度计提信用减值损失和资产减值损失共计5,496.80万元，符合《企业会计准则》相关规定和公司资产的实际情况，能更加公允地反映公司的资产状况，没有发现存在损害公司和中小股东利益的情形。

特此公告。

佛山佛塑科技集团股份有限公司

董事会

二〇二三年十月二十八日