

上海耀皮玻璃集团股份有限公司

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。

为了更加真实、准确地反映公司 2023 年 12 月 31 日的资产状况和财务状况，根据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，经公司管理层充分讨论，公司及合并报表范围内子公司对截至 2023 年 12 月 31 日的应收款项、存货、交易性金融资产、投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等各项资产进行了减值测试，合计拟对 2023 年末可能发生减值损失的部分资产计提减值准备 111,980,570.56 元，具体如下：

一、本次拟计提资产减值准备情况概述

一、计提减值的依据、数额和原因说明

（一）坏账准备计提依据及金额

对于应收账款及应收票据，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用

减值，则对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于其他应收款，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

公司本年度计提坏账损失 41,663,167.50 元，其中计提应收账款信用减值损失 44,046,886.74 元，冲回其他应收款信用减值损失 2,366,458.80 元，冲回应收票据信用减值损失 17,260.44 元。主要原因如下：

(1) 公司对于账面上截至 2023 年 12 月 31 日与恒大集团相关的应收款项余额进行信用减值测试，鉴于恒大集团自身债务风险暂未缓解且有恶化的趋势、公司涉诉进展情况以及市场上对于恒大应收款项的风险估计，公司将单项应收坏账计提比例由 60%提高至 90%，2023 年度补计提信用减值损失金额 34,230,681.54 元。

(2) 其他单项金额不重大的应收账款根据预计损失率，本期计提信用减值损失金额合计为 12,150,805.80 元。

(二) 存货跌价准备计提依据及金额

年末公司按成本与可变现净值孰低计价原则，对存货进行了减值测试。对于数量繁多、长期积压备品备件，按照存货类别外，其余存货按照单个存货成本高于可变现净值的差额计算存货减值。产成品、

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；存货中一部分库存商品存在收入与成本倒挂情况，将与其对应的成本进行比较，分别确定存货减值的计提或转回的金额。

本年度公司计提存货跌价准备 66,902,695.45 元。主要原因为受下游房地产市场回暖速度低于预期、燃油车与新能源车结构性调整、行业内新增产能增加市场供给等因素的影响，对公司部分产品的销量及售价造成一定的冲击；叠加浮法板块原、燃料成本上半年居高不下，四季度纯碱价格再度回涨，期末库存成本较高，存货跌价准备增加。

（三）商誉减值准备计提依据及金额

公司参考中国证券监督管理委员会会计部 2020 年 6 月出版编写的《上市公司执行企业会计准则案例解析（2020）》第五章案例 5-1[因收购时资产评估增值确认递延所得税负债产生的商誉及其减值问题]：基于商誉减值测试目的，可能需要将整体商誉划分为两部分，核心商誉和因确认递延所得税负债而形成的商誉。对于核心商誉，应按照商誉减值测试的一般要求进行处理；而对于因确认递延所得税负债而形成的商誉，随着递延所得税负债的转回而减少所得税费用，该部分商誉的可收回金额实质上即为减少的未来所得税费用金额。随着递延所得税负债的转回，其可减少未来所得税费用的金额亦随之减少，从而

导致其可收回金额小于账面价值，因此应逐步就各期转回的递延所得税负债计提同等金额商誉减值准备。

公司本期收购大连耀皮玻璃时资产评估增值确认递延所得税负债产生了商誉，该商誉系非核心商誉，本期根据递延所得税负债转回金额计提同等金额的商誉减值损失 3,414,707.61 元。

二、本次计提减值准备的审议程序

（一）公司董事会关于计提减值准备合理性的说明

本次拟计提的减值准备已经公司2024年3月28日召开的十届二十次董事会会议审议通过。

董事会认为：本次计提减值准备基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，能客观、公允地反映了公司的资产状况，有助于提供更加真实可靠的会计信息。

（二）监事会意见

监事会审议后，认为：公司是在对各项资产进行减值测试后计提的2023年度资产减值准备，充分考虑了公司相关资产和市场的实际情况，符合谨慎性原则，可更客观、真实地反映公司财务状况，符合《企业会计准则》及公司会计政策，决策程序合法合规。同意本次计提减值准备事项。

（三）本次计提减值准备事项将提交公司2023年度股东大会审议。

三、计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备后减少公司 2023 年度利润总额 111,980,570.56 元。

四、风险提示

公司将密切关注应收账款回收情况，与相关方保持及时沟通并积极采取相应的法律措施，通过财产保全、法律诉讼等途径尽最大全力维护公司及股东合法权益。公司将关注市场和行业情况，加强对存货管理。

公司将按照有关法律、法规的要求及时履行信息披露义务。敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

上海耀皮玻璃集团股份有限公司

2024 年 3 月 30 日