

证券代码：600336

证券简称：澳柯玛

编号：临 2023—053

## **澳柯玛股份有限公司**

### **关于 2023 年第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法律责任。

2023 年 10 月 27 日，澳柯玛股份有限公司（以下简称“公司”）召开九届四次董事会和九届三次监事会，审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》，根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，2023 年第三季度公司计提各类资产减值准备共计 19,325,291.96 元，前三季度公司累计计提各类资产减值准备 59,627,325.19 元。具体如下：

#### **一、本次计提资产减值准备情况概述**

根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，为客观、公允地反映公司 2023 年第三季度的财务状况、资产价值及经营成果，公司及下属子公司对截至 2023 年 9 月 30 日的公司资产进行了充分的评估和分析，本着谨慎性原则，对相关资产进行了减值测试并计提了相应的资产减值准备，2023 年第三季度公司计提各类资产减值准备共计 19,325,291.96 元。具体如下：

单位：元 币种：人民币

序号	项目	计提金额	备注
1	资产减值准备	3,987,436.40	存货跌价减值准备、合同资产减值准备
2	信用减值准备	15,337,855.56	应收账款减值准备、其他应收款减值准备、应收票据减值准备、长期应收款减值准备、应收款项融资减值准备
合计		19,325,291.96	/

#### **二、本次计提资产减值准备事项的具体说明**

##### **1、存货跌价准备**

根据《企业会计准则第1号——存货》的规定，资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。公司对2023年9月30日的存货项目进行了减值测算，第三季度公司计提存货跌价准备共计4,138,005.26元。

## 2、合同资产减值准备

根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定，公司对于以摊余成本计量的金融资产，以预期信用损失为基础确认损失准备。对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的合同资产单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。经测试，2023年第三季度，公司合同资产减值准备转回150,568.86元。

## 3、应收款项、其他应收款坏账准备

根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定，公司对以摊余成本计量的金融资产，以预期信用损失为基础确认损失准备。对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。经测试，2023年第三季度公司计提信用减值准备15,337,855.56元。

## 三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提减值准备计入资产减值准备和信用减值准备科目，各类资产减值准备共计19,325,291.96元，共计减少公司第三季度合并报表利润总额19,325,291.96元，已在公司2023年三季度财务报告中反映。本次计提资产减值准备基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》和公司会计政策等相关规定，计提资产减值准备依据充分，能够客观、公

允地反映公司的财务状况及经营成果，符合公司实际情况，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息。

#### **四、本次计提资产减值准备的审议程序**

本次计提资产减值准备事项已经公司九届四次董事会和九届三次监事会审议通过。

#### **五、监事会意见**

本次计提资产减值准备符合公司实际情况，更能公允地反映截至 2023 年 9 月 30 日公司的财务状况、资产价值及经营成果；公司董事会就该项议案的决策程序符合有关法律法规以及《企业会计准则》的相关规定。因此，监事会对公司本次计提资产减值准备事项无异议。

#### **六、风险提示**

本次计提资产减值损失的金额未经公司年审会计师事务所审计，具体影响金额以公司年审会计师事务所审计的数据为准，敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

澳柯玛股份有限公司

2023 年 10 月 28 日