

上海阿莱德实业股份有限公司

关于 2023 年度转回信用减值损失和 计提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、误导性陈述或重大遗漏。

一、本次转回及计提减值损失的情况概述

为真实反映上海阿莱德实业股份有限公司（以下简称“公司”）财务状况、资产价值及经营成果，本着谨慎原则，根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司对截至2023年12月31日合并报表范围内的各项资产进行了全面清查和资产减值测试，对可能发生资产减值损失的有关资产计提相应减值准备。

根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《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》及《公司章程》等的相关规定，本次计提减值无需提交公司董事会或股东大会审议。

二、本次转回及计提减值损失的范围和总金额

2023年度，公司转回信用减值损失、计提资产减值损失合计7,827,275.18元。详情如下：

1、信用减值损失

| 项目 | 2023年度转回金额（元） |
|-------------|---------------|
| 应收票据预期信用损失 | 747.20 |
| 应收账款预期信用损失 | 3,105,733.75 |
| 其他应收款预期信用损失 | 10,562.95 |
| 合计 | 3,117,043.90 |

2、资产减值损失

| 项目 | 2023年度计提金额（元） |
|----|---------------|
|----|---------------|

| | |
|----------|---------------|
| 存货跌价损失 | 9,970,975.97 |
| 固定资产减值损失 | 973,343.11 |
| 合计 | 10,944,319.08 |

三、本次转回信用减值损失及计提资产减值损失的确认标准及计提方法

1、应收票据

公司对于应收票据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，当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，公司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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|--------|---|---|
| 银行承兑汇票 | 承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强 | 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期，计算预期信用损失 |
| 商业承兑汇票 | 根据承兑人的信用风险划分 | 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期，编制应收票据账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。 |

2、应收账款

公司对于应收账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，当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，公司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判断，依据信用风险特征将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。

确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|------------|----------------------------------|--|
| 合并范围内关联方组合 | 纳入合并范围内的关联方款项具有相似的信用风险特征 | 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期，计算预期信用损失 |
| 账龄组合 | 除上述组合之外的应收款项，本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征 | 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期，编制账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失 |

3、其他应收款

公司对于其他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，当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，公司

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判断，依据信用风险特征将款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|--------------|--------------------------|--|
| 合并范围内关联方组合 | 纳入合并范围内的关联方款项具有相似的信用风险特征 | 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期，计算预期信用损失 |
| 账龄组合 | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征 | 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期，编制账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失 |
| 应收押金备用金保证金组合 | 本组合款项性质为保证金、押金、备用金等 | 按照期末余额的预期信用损失率计提预期信用损失 |
| 应收出口退税组合 | 本组合款项性质为出口退税 | 按照期末余额的预期信用损失率计提预期信用损失 |

4、存货

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

5、固定资产

公司在资产负债表日检查固定资产是否存在可能发生减值的迹象。如果存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

四、本次计提信用减值损失及资产减值损失合理性的说明及对公司的影响

经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认，公司2023年度转回及计提各类资产及信用减值损失共计7,827,275.18元，2023年度利润总额相应减少7,827,275.18元，并相应减少报告期内公司所有者权益7,637,486.58元。

公司本次计提信用减值损失和资产减值损失复核《企业会计准则》和公司相关会计政策，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况，本次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2023年度资产及经营状况，不存在损害公司和全体股东利益的情形。

特此公告。

上海阿莱德实业股份有限公司董事会

2024年4月25日