

证券代码：002316

证券简称：亚联发展

公告编号：2024-012

吉林亚联发展科技股份有限公司 关于计提及转回资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

吉林亚联发展科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月28日召开的第六届董事会第二十次会议审议通过了《关于计提及转回资产减值准备的议案》，现根据《深圳证券交易所股票上市规则》等有关规定，将公司本次计提及转回资产减值准备的具体情况公告如下：

一、本次计提及转回资产减值准备情况概述

为更加真实、准确地反映公司财务状况，根据《企业会计准则》的相关规定，公司对截至2023年12月31日的合并财务报表范围内的资产进行了清查，并对存在减值迹象的资产进行了减值测试。公司本着谨慎性原则，对可能发生减值损失的资产计提减值准备共计721.57万元，转回资产减值准备共计530.74万元。公司2023年计提、转回各项资产减值准备的具体情况如下：

单位：万元

类别	本期变动金额		本期计入损益的坏账计提金额（收益以“-”号填列）
	计提	收回或转回	
应收票据	4.67	-	4.67
应收账款	604.65	285.88	318.77
其他应收款	28.76	63.07	-34.31
合同资产	54.26	153.09	-98.83
小计	692.34	502.04	190.30
库存商品	29.23	-	29.23
发出商品	-	28.70	-28.70
小计	29.23	28.70	0.53
合计	721.57	530.74	190.83

二、本次计提及转回资产减值准备的情况说明

（一）应收款项及合同资产

公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产、应收票据及应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他应收款项，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已显著增加分三阶段按预期信用损失分别计量损失准备。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项及合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

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。

对于应收款项及合同资产，如果在持有期间减记资产价值的影响因素已经消失，可在原已计提的减值损失金额内转回。

基于上述计提标准，2023年度公司计提应收票据、应收账款、其他应收款及合同资产的减值准备合计692.34万元，收回或转回502.04万元，计入本期损益的金额为190.30万元。

（二）存货跌价准备

期末公司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。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。

公司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。

基于上述计提标准，2023年度公司计提存货跌价准备29.23万元，转回28.70万元，计入本期损益的金额为0.53万元。

三、本次计提及转回资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备共计 721.57 万元，转回资产减值准备共计 530.74 万元，导致公司 2023 年度合并报表利润总额减少 190.83 万元。考虑所得税影响后，导致公司 2023 年度归属于母公司所有者的净利润减少 289.01 万元，相应减少 2023 年度归属于母公司所有者权益 289.01 万元。

公司本次计提及转回资产减值准备金额已经会计师事务所审计。

四、关于计提及转回资产减值准备合理性的说明

公司本次计提及转回资产减值准备遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计估计的规定，计提及转回资产减值准备依据充分，符合公司资产现状，本次计提及转回资产减值准备基于谨慎性原则，有助于更加公允的反映截至 2023 年 12 月 31 日公司的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具合理性。

五、监事会意见

监事会认为：公司本次计提及转回资产减值准备依据充分，符合《企业会计准则》、公司相关会计估计的规定及公司的实际情况，计提及转回资产减值准备后，能够更加公允的反映公司的资产价值和经营成果，同意《关于计提及转回资产减值准备的议案》。

六、备查文件

- 1、第六届董事会第二十次会议决议；
- 2、第六届监事会第十五次会议决议。

特此公告。

吉林亚联发展科技股份有限公司

董 事 会

2024年4月30日