

证券代码：002776

证券简称：ST 柏龙

公告编号：2023-017

广东柏堡龙股份有限公司

关于 2022 年度计提资产减值准备的公告

本公司及监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。

广东柏堡龙股份有限公司（以下简称“公司”或“柏堡龙”）于2023年4月27日召开的第四届董事会第八次会议和第四届监事会第六次会议审议通过了《关于2022年度计提资产减值准备的议案》，本次计提资产减值准备尚需提交股东大会审议，现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》等相关规定，基于谨慎性原则，为更加真实准确地反映公司2022年12月31日的资产状况和财务状况以及公司2022年度的经营成果，公司及子公司对截至2022年12月31日合并报表范围内有关资产进行了全面检查和减值测试，判断存在可能发生减值的迹象。经测试，2022年度公司资产减值损失为119,182,401.24元，信用减值损失为432,682,271.87元，计入公司2022年度损益，共计减少2022年度公司利润总额551,864,673.11元，具体金额如下：

资产减值损失

项目	本期计提金额（元）
在建工程减值准备	49,373,498.30
固定资产减值准备	2,150,442.51

存货跌价准备	7,633,307.86
其他资产减值准备	60,025,152.57
合计	119,182,401.24

信用减值损失

项目	本期计提金额（元）
应收账款坏账损失	40,001,935.81
其他应收款坏账损失	392,680,336.06
合计	432,682,271.87

二、本次计提资产减值准备的具体说明

1、在建工程及固定资产减值准备

（1）在建工程减值准备的计提依据和原因

公司判定在建工程存在减值迹象，并聘请了北京中泓信诚资产评估有限公司对公司在建工程进行可回收金额评估。2023年4月26日，评估公司出具广东柏堡龙股份有限公司拟进行资产减值测试涉及的广东柏堡龙股份有限公司、深圳衣全球联合设计有限公司拥有的在建工程可收回金额资产评估报告（中泓信诚评报字[2023]）第013号），公司根据资产评估报告，对在建工程进行减值测试，并对存在减值风险的在建工程计提减值准备49,373,498.30元。

（2）固定资产减值准备的计提依据和原因

公司对目前闲置且未来不会启用的机器设备进行减值测试，并对存在减值风险的固定资产计提减值准备2,150,442.51元。

2、存货跌价准备

（1）存货跌价准备明细

项目	本期计提金额（元）
发出商品	566.13
库存商品	7,535,597.78
委托加工物资	97,143.95

合计	7,633,307.86
----	--------------

(2) 存货准备的计提依据和原因

公司在资产负债表日，公司在对存货进行全面盘点的基础上，市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使用存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

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。

3、其他资产减值准备

(1) 其他资产减值准备明细

项目	本期计提金额（元）
广州在建项目预付工程款	51,241,558.79
深圳在建项目预付工程款	8,783,593.78
合计	60,025,152.57

(2) 其他资产减值准备的计提依据和原因

在建项目停滞后公司长期未收回预付工程款项，与项目施工方存在纠纷就退回预付工程款仍未达成一致，预付款项是否收回具有重大不确定性，公司根据谨慎性对预付工程款计提 60,025,152.57 减值准备。

4、信用减值损失

(1) 信用减值损失明细

2022 年度公司计提信用减值准备共计 432,682,271.87 元，具体明细如下：

项目	本期计提金额（元）
应收账款坏账损失	40,001,935.81
其他应收款坏账损失	392,680,336.06
合计	432,682,271.87

(2) 信用减值损失的计提依据和原因

公司对于收入准则规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。公司考虑的信息包括：

- (1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- (2) 若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化（如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等）；
- (3) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）；
- (4) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；
- (5) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；
- (6) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- (7) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- (8) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加；
- (9) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

(10) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

(11) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

(12) 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

(13) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

(14) 公司对金融工具信用管理方法是否发生变化；以组合为基础的评估。对于应收账款，公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以公司按照初始确认日期为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。预期信用损失计量。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。

按照公司应收款项坏账损失的计提政策，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，计提单项减值损失。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，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。

三、本次计提资产减值准备履行的审批程序

本次计提资产减值准备事项已经公司董事会、监事会审议通过，独立董事对该事项发表了独立意见。本次计提资产减值准备共计551,864,673.11元，已经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审计。

四、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次公司计提资产减值准备共计人民币551,864,673.11元，计入公司2022年度损益，共计减少2022年度公司归属于母公司所有者的净利润人民币551,864,673.11元，合并报表归属于母公司所有者权益减少551,864,673.11元。

五、董事会对本次计提资产减值准备的合理性说明

董事会认为公司本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》及公司执行的有关会计政策等相关规定，本次计提资产减值准备基于谨慎性原则，计提资产减值准备的依据和原因合理、充分，符合公司实际情况，公允客观地反映了公司的财务状况和经营成果。

六、独立董事意见

独立董事认为公司本次计提资产减值准备是基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》、《深圳证券交易所股票上市规则》及公司相关制度规定。本次计提资产减值准备的决策程序符合相关法律、法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形，本次计提资产减值准备后，财务报表能够更加客观、公允地反映公司财务状况及经营成果，不存在损害公司及中小股东利益的情况。我们同意公司本次计提资产减值准备。

七、监事会意见

监事会认为公司本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》及公司执行的有关会计政策等相关规定，符合公司的实际情况，计提后能更加客观、公允的反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东，特别是中小股东利益的情形。相关决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》等规定，同意公司本次计提2022年度计提资产减值准备。

八、备查文件

1. 公司第四届董事会第八次会议决议。
2. 关于第四届董事会第八次会议相关事项的独立意见

3、第四届监事会第六次会议

特此公告。

广东柏堡龙股份有限公司

董事会

2023年4月27日