

湖南南岭民用爆破器材股份有限公司 关于2021年度计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

湖南南岭民用爆破器材股份有限公司（以下简称“公司”）于2022年4月26日召开第六届董事会第二十八次会议和第六届监事会第二十二次会议，审议会议通过了《关于2021年度计提资产减值准备的议案》。根据《股票上市规则》和《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》的相关规定，现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备的情况概述

根据《企业会计准则》的有关规定，为真实反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，公司对合并报表中截至2021年12月31日相关资产价值出现的减值迹象进行了全面的清查和分析，按资产类别进行了测试，对可能发生资产减值损失的资产计提了资产减值准备。

二、本次计提资产减值准备的资产范围、总金额及原因等具体情况

经过公司及下属子公司对截至2021年12月31日可能发生减值迹象的资产进行资产减值测试后，本公司2021年度计提各项信用减值损失、资产减值损失共计3,749.19万元，具体情况如下表：

项 目	拟计提减值准备金额 (万元)	占2021年度归属上 市公司股东的净利润 绝对值比例
一、信用减值损失（损失以“—”号填列）	-3,489.53	-71.22%
应收款项坏账准备	-3,489.53	-71.22%
二、资产减值损失（损失以“—”号填列）	-259.66	-5.30%
存货跌价准备	-252.93	-5.16%
合同资产减值准备	-6.73	-0.14%

合计	-3,749.19	-76.52%
----	-----------	---------

1、信用减值损失

本公司对于《企业会计准则第 14 号—收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

1.1 应收票据

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据—银行承兑汇票	票据承兑人	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。
应收票据—商业承兑汇票		

1.2 应收账款

（1）按组合计量预期信用损失的应收账款

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	应收账款账龄	对于划分为账龄组合的应收账款，本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过编制应收账款账龄和整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。
性质组合	合并范围内关联方款项	合并范围内应收账款基于本公司统销管理模式形成，同时在资金集中管控的模式下，合并范围内资金根据实际需求调拨，通常无预期信用风险，不计提坏账准备。

（2）如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明该应收款项不能收回的，或收回的可能性不大的（如债务单位破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在短期内无法偿付债务的），以及其他足以证明应收款项可能发生损失的应收款项。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。 经单独测试未减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

1.3 其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理。

（1）本公司基于信用风险特征将其他应收款依据不同款项性质划分为押金及保证金、备用金、往来款、其他应收款项，分款项性质编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（2）因本公司合并范围内资金实行集中管控管理模式，合并范围内其他应收款基于资金调拨形成，通常不存在预期信用损失，本公司将应收合并范围内因资金调拨形成的应收子公司的款项等无显著回收风险的款项划分为性质组合，根据预计信用损失计提减值准备。

（3）如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

经测算，公司本年度应计提应收款项坏账准备 3,489.53 万元，计提信用减值损失 3,489.53 万元。其中：南岭经贸对湖南中安资源矿产能源有限公司应收债权 2,210.46 万元，本次按单项计提方法计提坏账准备 1,105.23 万元，累计已计提坏账准备 2,210.46 万元。

2、资产减值损失

（1）存货

本公司存货主要包括原材料、在产品、产成品、周转材料和低值易耗品等。末存货按成本与可变现净值孰低原则计价。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。产成品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料 and 在产品按类别提取存货跌价准备。

经测算，公司本年度应计提存货跌价准备 252.93 万元。

（2）合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

经测算，公司本年度应计提合同资产减值准备 6.73 万元。

3、计入的报告期

本次计提资产减值准备计入的报告期间为 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

4、审议程序

本次计提资产减值准备事项已经公司第六届董事会第二十八次会议及第六届监事会第二十二次会议审议通过，独立董事对该事项发表独立意见，同意本次计提资产减值准备。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提信用减值损失及资产减值损失合计 3,749.19 万元，该减值损失的计提导致公司 2021 年度合并报表利润总额减少 3,749.19 万元。

四、董事会审计委员会关于本次计提资产减值准备合理性的说明

公司本次计提资产减值准备是根据相关资产的实际情况并经资产减值测试后基于谨慎性原则而做出的，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，计提资产减值准备依据充分。计提减值准备后，公司 2021 年财务报表能更加公允地反映截至 2021 年 12 月 31 日公司的资产状况及 2021 年度的经营成果，公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，更具合理性。

五、监事会意见

公司本次计提资产减值准备依据充分，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，符合公司实际情况，公允地反映了公司的资产价值和经营成果，公司第六届董事会第二十八次会议关于该项议案的决策程序符合相关法律法规的有关规定，同意本次计提资产减值准备。

六、独立董事意见

公司计提资产减值准备是基于谨慎性原则,符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况。本次计提资产减值准备有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息,更加客观和真实的反应企业的资产状况。决策程序符合相关法律法规和《公司章程》的规定,不存在损害公司及中小股东利益的情形。我们同意本次2021年度计提资产减值准备。

七、备查文件

- 1、公司第六届董事会第二十八次会议决议;
- 2、公司第六届监事会第二十二次会议决议;
- 3、审计委员会关于公司计提资产减值准备的合理性说明;
- 4、公司独立董事发表的独立意见。

湖南南岭民用爆破器材股份有限公司董事会

二〇二二年四月二十八日