

证券代码：300703

证券简称：创源股份

公告编号：2023-020

宁波创源文化发展股份有限公司 关于 2022 年度计提资产减值准备及资产核销的公告

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，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

宁波创源文化发展股份有限公司（以下简称“公司”）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》以及公司相关会计政策的规定，基于谨慎性原则，为真实、准确反映公司财务状况、资产价值及经营成果，对公司截至 2022 年 12 月 31 日合并报表范围内的各类资产进行了全面清查。对各项资产减值的可能性进行了充分的评估和分析，判断存在可能发生减值的迹象，确定了需计提的资产减值准备。现将有关情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

1、本次计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》及公司会计政策的相关规定，为更加客观、公正地反映公司的财务状况和资产价值，基于谨慎性原则，公司对合并报表范围内截至 2022 年 12 月 31 日的各类资产进行了全面检查和减值测试，并对其中存在减值迹象的资产相应计提了减值准备。

2、本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

公司及下属子公司对截至 2022 年 12 月 31 日存在可能发生减值迹象的资产（范围包括各类应收款项、存货、固定资产、在建工程、长期股权投资、无形资产、商誉等）进行全面清查和资产减值测试后，2022 年度计提各项资产减值准备共计 11,769,553.79 元，核销坏账准备 2,254,083.54 元，处置子公司导致商誉减值准备减少 351,274.68 元。详情如下表：

单位：元

| 项目 | 年初数 | 本年增加 | | 本年减少 | | | | 期末余额 |
|----------|----------------------|----------------------|----|---------------------|---------------------|-------------------|----|----------------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 核销 | 处置 | 其他 | |
| 坏账准备 | 9,749,374.86 | -428,194.74 | - | 5,000.00 | 2,254,083.54 | | - | 7,062,096.58 |
| 存货跌价准备 | 16,176,567.53 | 11,420,055.66 | - | 9,832,408.17 | | | - | 17,764,215.02 |
| 固定资产减值准备 | - | 777,692.87 | | - | | | - | 777,692.87 |
| 商誉减值准备 | 351,274.68 | - | - | | | 351,274.68 | - | - |
| 合计 | 26,277,217.07 | 11,769,553.79 | - | 9,837,408.17 | 2,254,083.54 | 351,274.68 | - | 25,604,004.47 |

二、本次计提资产减值准备及资产核销合理性说明及对公司的影响

根据《企业会计准则》等相关规定，公司及子公司对经确认无法收回的应收账款及其他应收款进行核销，本次核销应收账款 2,221,669.54 元、其他应收款 32,414.00 元，共计 2,254,083.54 元，其中前期已按坏账计提政策计提坏账准备 1,798,639.43 元，本期计提坏账准备 455,444.11 元。

由于公司 2022 年度以股权转让的方式处置了子公司宁波人之初文化发展有限公司，导致商誉减值准备减少 351,274.68 元，不会对公司 2022 年度损益产生影响。

根据《企业会计准则》等相关规定，公司及子公司本年度计提资产减值准备为 11,769,553.79 元。

本次计提资产减值准备及资产核销合计影响公司 2022 年度合并报表利润总额 11,769,553.79 元，减少公司 2022 年度合并报表所有者权益 11,769,553.79 元。

本次计提资产减值准备事项，真实反映企业财务状况，符合会计准则和相关政策要求，符合公司的实际情况。

三、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

(一) 2022 年度公司计提应收款项坏账准备-874,389.42 元，其他应收款坏账准备 446,194.68 元。公司应收款项坏账准备、其他应收款坏账准备的确认标准及计提方法为：

(1) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目 | 确定组合的依据 |
|-------|--------------|
| 账龄组合 | 除无风险组合外的应收款项 |
| 无风险组合 | 同一母公司范围内的公司等 |

(2) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目 | 确定组合的依据 |
|-------|--------------|
| 账龄组合 | 除无风险组合外的应收款项 |
| 无风险组合 | 同一母公司范围内的公司等 |

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

| 账龄 | 应收账款计提比例(%) | 其他应收款计提比例(%) |
|---------|-------------|--------------|
| 1 年以内 | 3.00 | 3.00 |
| 1 至 2 年 | 10.00 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 30.00 | 30.00 |
| 3 至 4 年 | 50.00 | 50.00 |
| 4 至 5 年 | 80.00 | 80.00 |
| 5 年以上 | 100.00 | 100.00 |

(二) 2022 年度公司计提存货跌价准备 11,420,055.66 元。公司存货跌价准备的确认标准及计提方法为：

根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(三) 2022 年度公司计提固定资产减值准备 777,692.87 元。公司固定资产

减值准备的确认标准及计提方法为：

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

四、本次计提资产减值准备及资产核销的审批程序

本次计提资产减值准备及资产核销的事项经公司第三届董事会审计委员会第十三次会议、第三届监事会第十五次会议、第三届董事会第十八次会议审议通过。

五、审计委员会关于本次计提资产减值准备及资产核销的说明

经审议，审计委员会认为，本次计提资产减值损失及资产核销，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，本次计提减值及资产核销后，财务报表能够更加公允地反应公司的资产状况，有助于提供更加真实可靠的会计信息。同意本次计提资产减值准备及资产核销并报告董事会审议批准。

六、董事会关于本次计提资产减值准备的说明

董事会认为：公司本次计提资产减值准备及资产核销，符合《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，符合公司的实际情况，董事会同意本次计提资产减值准备及资产核销事项。

七、监事会关于本次计提资产减值准备的说明

监事会认为：本次计提资产减值准备及资产核销事项，遵循了谨慎性原则，符合《企业会计准则》、公司会计政策的规定及公司资产实际情况，该事项的决策程序合法、依据充分，本次计提资产减值准备及资产核销事项能够更加公允地反应公司的资产状况和经营成果。因此，同意公司本次计提资产减值准备。

八、备查文件

- 1、宁波创源文化发展股份有限公司第三届董事会第十八次会议决议；
- 2、宁波创源文化发展股份有限公司第三届监事会第十五次会议决议。

特此公告。

宁波创源文化发展股份有限公司董事会

2023年4月21日