

光智科技股份有限公司  
关于计提信用减值及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、计提信用减值和资产减值准备情况概述

(一) 本次计提信用减值和资产减值准备的原因

为真实、准确反映光智科技股份有限公司（以下简称“公司”）截止2022年12月31日的资产状况和财务状况，根据《企业会计准则第8号——资产减值》及公司会计政策等相关规定，公司对合并报表范围内的2022年末可能出现减值迹象的应收账款、其他应收款、应收票据、固定资产、存货等资产进行了减值测试，根据测试结果，基于谨慎性原则，公司对2022年度可能发生的信用减值损失及资产减值损失计提减值准备。

(二) 本次计提减值准备的资产范围和金额

公司及下属子公司对2022年末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试详情如下表：

单位：元

项目	本期计提
一、信用减值损失（损失以“-”列示）	-2,384,923.68
其中：应收票据坏账损失	-1,517,474.99
应收账款坏账损失	-909,148.05
其他应收款坏账损失	-164,774.17
应收款项融资坏账准备	206,473.53
二、资产减值损失（损失以“-”列示）	-11,281,487.04
其中：存货跌价准备	-11,084,678.88
固定资产减值	-196,808.16
合计	-13,666,410.72

## 二、 本次计提减值准备的确认标准及计提方法

### (一) 信用减值损失

2022年度，公司计提应收票据坏账准备1,517,474.99元，计提应收账款坏账准备909,148.05元，计提其他应收款坏账准备164,774.17元，冲回应收款项融资坏账准备206,473.53元。信用减值损失导致公司报告期内利润总额共计减少2,384,923.68元。

信用减值损失的确认标准及计提方法：

#### 1. 应收票据

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项(无论是否包含重大融资成分)，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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为银行，其信用风险较小，不计提坏账准备。
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同。

#### 2. 应收账款

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项(无论是否包含重大融资成分)，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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除了单项评估信用风险的应收账款外，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
组合1: 合并报表范围内应收	本组合为风险较低的合并报表范围内应收关联方

关联方款项	款项，无需计提坏账。
组合2：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

### 3. 其他应收款

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。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在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其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。

项 目	确定组合的依据
组合1：合并报表范围内应收关联方款项	本组合为风险较低的合并报表范围内应收关联方款项，无需计提坏账。
组合2：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

## （二）资产减值损失

2022年度，公司计提存货跌价准备11,084,678.88元、计提固定资产减值准备196,808.16元，导致报告期内利润总额共计减少11,281,487.04元。

### 1. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货

跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

## 2. 固定资产减值准备的确认标准和计提方法

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

## 三、本次计提资产减值准备对公司利润影响情况

2022年度，公司计提信用减值及资产减值准备合计13,666,410.72元，导致报告期内利润总额减少13,666,410.72元，并相应减少公司报告期期末的资产净值，对公司报告期内的经营现金流没有影响。

本次计提信用及资产减值准备事项，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，不存在损害公司和股东利益的行为，不

涉及公司关联单位和关联人，符合有关法律法规和《公司章程》的规定。

本次计提信用及资产减值准备已经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）  
审计确认。

特此公告。

光智科技股份有限公司

董事会

2023年4月25日