

江龙船艇科技股份有限公司

关于计提信用减值损失和资产减值损失的公告

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。

一、情况概述

(一) 计提原因

为真实、准确反映公司财务状况和经营成果，江龙船艇科技股份有限公司（以下简称“公司”）依据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《企业会计准则》和公司财务制度，本着谨慎性原则，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清查，并进行了充分的分析和评估，对可能发生减值损失的资产计提减值准备。

(二) 本次计提金额

金额单位：人民币元

项目	本期发生额	利润表列报科目	对应金额
应收账款坏账准备	5,987,874.80	信用减值损失	-6,333,284.21
其他应收款坏账准备	345,409.41		
合同资产减值准备	1,080,558.21	资产减值损失	-1,107,103.38
存货跌价准备	87,898.94		
其他非流动资产减值准备	-61,353.77		
合计	7,440,387.59	合计	-7,440,387.59

(三) 审批程序

根据《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》《公司章程》等相关规定，本次计提减值准备无需提交公司董事会和股东大会审议。

二、 计提标准及计提方法

对于应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司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。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，公司依据信用风险特征对其划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据：

1、 应收账款坏账准备的计提方法

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	确定组合的依据
应收政府客户	以政府客户的分类作为信用风险特征
应收企事业单位	以企事业单位的分类作为信用风险特征

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账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。

公司账龄组合与整个存续期间预期信用损失率对照表如下：

(1) 截至2022年12月31日，坏账准备计提情况：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	201,350,510.56	100.00	20,731,290.98	10.30	180,619,219.58
其中：					
政府客户	29,409,616.42	14.61	1,881,393.36	6.40	27,528,223.06
企事业单位客户	171,940,894.14	85.39	18,849,897.62	10.96	153,090,996.52
合计	201,350,510.56	100.00	20,731,290.98	10.30	180,619,219.58

续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	202,675,502.45	100.00	14,718,940.48	7.26	187,956,561.97
其中：					
政府客户	42,113,792.71	20.78	1,610,477.40	3.82	40,503,315.31
企事业单位客户	160,561,709.74	79.22	13,108,463.08	8.16	147,453,246.66
合计	202,675,502.45	100.00	14,718,940.48	7.26	187,956,561.97

(2) 按组合计提坏账准备：

A、组合计提项目：政府客户组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	16,473,201.27	387,120.23	2.35
1—2年 (含2年)	12,828,415.15	1,394,448.73	10.87
2—3年 (含3年)			
3年以上	108,000.00	99,824.40	92.43
合计	29,409,616.42	1,881,393.36	6.40

B、组合计提项目：企事业单位客户组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	125,043,896.98	5,439,409.52	4.35
1—2年 (含2年)	29,641,747.99	3,174,631.21	10.71

2—3年（含3年）	13,704,397.26	6,685,004.98	48.78
3—4年（含4年）	238,323.37	238,323.37	100.00
4—5年（含5年）	602,816.57	602,816.57	100.00
5年以上	2,709,711.97	2,709,711.97	100.00
合计	171,940,894.14	18,849,897.62	10.96

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	14,718,940.48	5,987,874.80			24,475.70	20,731,290.98
合计	14,718,940.48	5,987,874.80			24,475.70	20,731,290.98

2、其他应收款坏账准备的计提方法

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	应收保证金及押金
其他应收款组合4	往来、代垫款及其他
其他应收款组合5	应收合并范围内关联方款项

对于划分为组合的其他应收款，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

其他应收款

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	17,848,904.11	10,020,201.64
往来、代垫款及其他	1,750,413.28	1,597,197.24

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合计	19,599,317.39	11,617,398.88

坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	19,159.23	3,882,084.92		3,901,244.15
2022年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	14,161.10	331,248.31		345,409.41
本期转回				
本期转销		103,043.47		103,043.47
本期核销				
2022年12月31日余额	33,320.33	4,110,289.76		4,143,610.09

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他	
坏账准备	3,901,244.15	345,409.41		103,043.47		4,143,610.09
合计	3,901,244.15	345,409.41		103,043.47		4,143,610.09

3、合同资产减值准备的计提方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，公司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。

公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/ 核销	其他	原因
与船舶建造相关的合同资产	1,087,712.65			-7,154.44	子公司江龙船艇国际有限公司外币财务报表折算时汇率差异
合计	1,087,712.65			-7,154.44	——

4、存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

(1) 存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

本期存货跌价准备和合同履约成本减值准备情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	282,706.83	87,898.94		275,538.87		95,066.90

合同履约成本	1,242,027.27			1,242,027.27		
合计	1,524,734.10	87,898.94		1,517,566.14		95,066.90

5、其他非流动资产减值准备的计提方法

本期其他非流动资产减值准备情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款/设备款	945,696.67		945,696.67	10,451,240.80		10,451,240.80
合同资产				1,626,106.19	61,353.77	1,564,752.42
大额存单及应收利息	111,897,444.44		111,897,444.44	50,000,000.00		50,000,000.00
合计	112,843,141.11		112,843,141.11	62,077,346.99	61,353.77	62,015,993.22

三、本次计提对公司的影响

2022年度，公司计提信用减值损失和资产减值损失共计7,440,387.59元，导致公司2022年度合并利润总额减少7,440,387.59元。

本次计提已经广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

四、关于计提的合理性说明

本次计提事项符合《企业会计准则》和相关政策的要求，体现了会计谨慎性原则，能更客观、公允地反映公司2022年末的财务状况和本年度经营成果，不存在损害公司和股东利益的行为，不涉嫌利润操纵。

特此公告。

江龙船艇科技股份有限公司董事会

二〇二三年四月二十六日