

武汉金运激光股份有限公司

关于2022年度计提资产减值准备及核销坏账的公告

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。

武汉金运激光股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年4月26日召开第五届董事会第十六次会议和第五届监事会第十二次会议，审议通过了《关于2022年度计提资产减值准备及核销坏账的议案》，现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备及核销坏账情况概述

（一）计提资产减值准备情况

1、计提资产减值准备的原因

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2号——创业板上市公司规范运作》及公司会计政策等相关规定的要求，为真实反映公司的财务状况和资产价值，公司对2022年度（以下简称“报告期内”）可能出现减值迹象的应收账款、其他应收款、应收票据、合同资产、存货、固定资产等进行了减值测试；同时，对用于IP衍生品运营业务的智能零售终端系列设备、用于生产IP衍生品的模具进行了专项资产评估。根据测试结果及评估结果，基于谨慎性原则，公司拟对2022年度可能发生资产减值损失的资产计提资产减值准备。

2、计提资产减值准备情况

单位：人民币元

项 目	本期计提	本期转回或收回
应收账款-坏账准备	404,318.92	35,448.75
其他应收款-坏账准备	2,119,270.51	207,394.35
应收票据-坏账准备	12,913.44	
存货跌价准备	20,064,647.58	
合同资产减值准备		9,000.66
固定资产减值准备	19,852,064.95	
合计	42,453,215.40	251,843.76

（二）核销坏账情况

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2号——创业板上市公司规范运作》、《公司章程》、《关于进一步提高上市公司财务信息披露质量的通知》等相关规定，为真实反映公司财务状况，公司按照依法合规、规范操作、逐笔审批、账销案存的原则，对截止2022年12月31日已全额计提坏账准备且追收无果的应收账款4笔，金额合计人民币287,685.75元；其他应收款2笔，金额合计人民币1,000,000.00元，上述共计金额人民币1,287,685.75元予以核销。核销后，公司财务与业务部门将建立已核销应收款项备查账，继续全力追讨。

二、本次计提资产减值准备及核销坏账的确认标准和计提方法

1、应收账款坏账准备计提依据及方法

公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或能以合理成本评估预期信用损失的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
------	---------	------

无风险及关联方组合	合并范围内的应收款项	预计不存在信用损失
应收其他客户组合	包括除上述组合之外的 应收其他客户交易款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

2、其他应收款坏账准备计提依据及方法

公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	合并范围内的应收其他交易款项	预计不存在信用损失
无风险组合	代扣代缴的社保、应收出口退税等	预计不存在信用损失
应收其他方组合	包括除上述组合之外的应收其他交易款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

3、应收票据坏账准备计提依据及方法

公司对由收入准则规范的交易形成的应收票据，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，并依据其信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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
商业承兑汇票组合	出票人为上述组合以外的非银行机构	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

4、存货跌价准备的计提

本报告期存货计提减值占净利润绝对值比例较大，其具体情况如下表所示：

单位：人民币元

存货	账面余额	期末存货跌价	其中： 本期计提
原材料	42,630,807.67	20,445,864.53	4,243,252.54
半成品	13,085,419.44	10,477,440.86	1,270,870.84
在产品	28,073,842.79	7,022,960.51	2,623,150.14
库存商品	47,682,981.88	31,190,463.15	11,927,374.06
其中：智能零售终端设备	13,592,482.23	12,641,540.81	9,855,640.92
发出商品	7,028,247.23		
小计	138,501,299.01	69,136,729.06	20,064,647.58

存货跌价准备的计提依据及方法为：

(1) 期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低考虑存货跌价准备。具体方法如下：

1) 自制半成品、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。

2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

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

4) 期末按照单个存货项目计提存货跌价准备：对于数量繁多、单

价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

5) 以前减记存货价值的影响因素在当期消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(2) 2022 年度，因受环境影响，公司在外运营的智能零售终端设备陆续回撤，现有库存商品处于闲置中，由于该类型设备的专有性质，对外销售可能性较小，资产出现减值迹象比较明显。为此，公司聘请了第三方资产评估机构对该项资产进行了资产评估。根据有关法律、法规和资产评估准则，选取“可变现净值”的价值类型，按照必要的评估程序，按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物扣减该资产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对其可变现净值进行评估。

5、合同资产减值准备的计提依据及方法

公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。因此，针对合同资产的减值准备，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄与整个存续期预期信用损失率对照计提。

6、固定资产减值准备的计提

(1) 固定资产减值准备计提的一般依据及方法

本公司在资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。如果固定资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 公司在资产负债表日判断单项固定资产存在减值迹象时，如无法确认其可收回金额的，聘请第三方资产评估机构对该资产予以评估，按评估价值确认资产减值损失。

2022 年度，由于 IP 衍生品运营业务受外部环境因素影响，营业收入下滑较大，设备运营效率不高，公司未来拟保留部分设备继续 IP 衍生品运营，其余设备陆续撤场，撤回设备基本闲置，故将作为固定资产的智能零售终端设备全部纳入资产评估范围。同时，用于制作 IP 衍生品的模具，因公司产品生产方式的调整，大部分模具已无使用价值，公司出于谨慎性考虑，将该部分资产也纳入资产评估范围。

公司对用于线下 IP 衍生品运营的智能零售终端设备及模具计提的减值损失额占净利润绝对值比例较大，具体情况如下表所示：

单位：人民币元

资产名称	账面价值	资产可回收金额	资产减值金额
智能零售终端设备	22,267,678.03	7,687,570.59	14,580,107.44
模具	5,453,288.18	181,330.67	5,271,957.51
小计	27,720,966.21	7,868,901.26	19,852,064.95

① 智能零售终端设备

该部分设备包含闲置中设备和运营中设备两部分，已闲置的智能零售终端设备不存在销售协议和资产活跃市场，按估计资产的公允价值减去处置费用后的净额进行评估，故闲置中的设备采取最佳利用原则进行

报废处理；运营中的智能零售终端设备所能产生营收较低，难以覆盖其产生的点位运营等费用，故根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金净流量的现值两者之间较高者确定其评估价值。

②模具

公司在资产负债表日的模具，都是存放在供应商处。因公司生产方式的调整，由原来通过模具生产改为公司自行生产加工，原有的模具再未来预计已不再使用，故按其公允价值减去处置费用的净额确定其评估价值。

三、本次计提资产减值准备及核销坏账对公司的影响

经测算，本期计提各项减值准备的金额合计为人民币42,453,215.40元，转回或收回减少各项资产减值准备的金额为人民币251,843.76元，上述因素合计将导致公司2022年度合并报表利润总额减少人民币42,201,371.64元。

针对本次核销的坏账，公司在以前年度已全额计提坏账准备，不会对公司2022年度损益产生影响。

本次计提资产减值准备及核销事项真实反映了企业财务状况，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。本次核销坏账不涉及公司关联方。

四、本次计提资产减值准备及核销坏账的审批程序

本次计提资产减值准备及核销坏账事项，已经公司第五届董事会第十六次会议和第五届监事会第十二次会议审议通过，独立董事对该事项发表了同意的独立意见。

五、董事会关于计提资产减值准备及核销坏账的合理性说明

董事会认为：本次计提资产减值准备及核销坏账符合《企业会计准则》及公司相关会计政策，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提资产减值准备及核销坏账后能公允的反映截至

2022年12月31日的公司财务状况和资产价值，董事会同意本次计提资产减值准备及核销坏账。

六、监事会关于计提资产减值准备及核销坏账的意见

监事会认为：公司本次计提资产减值准备及核销坏账，基于会计谨慎性原则并保持了一致性原则，符合《企业会计准则》等相关规定，符合公司实际情况，决议程序合法。此次计提资产减值准备及核销坏账后，能公允反映公司资产状况，有助于为投资者提供更加真实可靠的会计信息。

七、独立董事关于计提资产减值准备及核销坏账的独立意见

公司本次计提资产减值准备及核销坏账依据充分，符合《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，履行了相应的决策程序。此次计提资产减值准备及核销坏账后，公司财务报表能够公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东利益特别是中小股东利益的情况，同意本次计提资产减值准备及核销坏账事项。

武汉金运激光股份有限公司董事会

2023年4月28日