

证券代码：002745

证券简称：木林森

公告编号：2023-034

木林森股份有限公司

关于2023年半年度计提减值准备的公告

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、误导性陈述或者重大遗漏。

一、本次计提信用减值准备和资产减值准备的概况

为客观、公允反映公司 2023 年半年度财务状况和经营成果，根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，基于谨慎性原则，公司对截至 2023 年 6 月 30 日合并财务报表范围内的各类资产进行了全面清查和减值测试，根据测试结果对存在减值迹象的资产相应计提了减值准备。2023 年 1-6 月，公司共计提减值准备 40,467,969.99 元。具体计提减值准备情况如下：

项目	2023 年 1-6 月计提金额（元）
信用减值损失	36,189,557.81
其中：应收账款信用减值损失	36,939,949.46
应收票据坏账损失	0.00
其他应收款坏账损失	-750,391.65
资产减值损失	4,278,412.18
其中：存货减值损失	4,278,412.18
合计	40,467,969.99

注：上表正数表示计提金额，相应减少公司利润。

二、本次主要计提资产减值准备的项目具体情况说明

（一）应收账款

1、公司对应收账款计提坏账准备的政策如下：

公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款或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：

应收账款组合 1 合并范围内公司组合

应收账款组合 2 账龄组合

应收账款组合 3 性质组合

公司通过发行股份及支付现金购买和谐明芯(义乌)光电科技有限公司及其控股子公司 LEDVANCE GmbH。（以下称“朗德万斯”）。由于集团本部和朗德万斯原有客户性质及地区的差异，导致其对应收账款的信用风险管理方式存在差异，故基于其风险特征，将其划分为两种组合。对于划分为账龄组合的应收账款，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。对于划分为性质组合的应收账款以客户国别、客户评级及客户其他特定风险作为信用风险特征，计算预期信用损失。

按照会计政策当期计提信用减值损失 36,189,557.81 元，其中应收账款信用减值损失 36,939,949.46 元，应收票据坏账损失 0.00 元，其他应收款坏账损失-750,391.65 元。

（二）存货

1、公司存货盘存及减值相关的会计政策：

根据企业会计准则规定，公司期末应当对存货进行全面清查，如由于存货毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，使存货成本高于可变现净值的，应按可变现净值低于存货成本部分，计提存货跌价准备。当存在下列情况之一时，应当计提存货跌价准备：

①市价持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望；

②企业使用该项原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格；

③企业因产品更新换代，原有库存原材料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本；

④因企业所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌；

⑤其他足以证明该项存货实质上已经发生减值的情形。当存在以下一项或若

干项情况时，应当将存货账面价值全部转入当期损益：A、已霉烂变质的存货；B、已过期且无转让价值的存货；C、生产中已不再需要，并且已无使用价值和转让价值的存货；D、其他足以证明已无使用价值和转让价值的存货。

公司于资产负债表日按照成本与可变现价值孰低的原则对存货进行跌价测试。2023年6月30日，公司对存货进行减值测试具体方法及过程如下：

（1）产成品减值测试过程及计提依据

公司对于2023年6月30日的产成品根据最近市场价格减去销售相关税费值。成品的可变现净值根据市场部门提供的预计售价进行确定。

（2）原材料减值测试过程及计提依据

对于期末库存超过1年以上的原材料，通用部分根据相关产成品的销售价格和标准成本进行对比，如果对应的产成品没有减值，则该部分通用或专用原材料不进行减值；如果产成品存在减值，则对该部分原材料进行减值。其中材料中存在对应成品已经停止生产的，其的可变现净值主要依据未来处置价值确定；为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

本期末，公司对存货进行全面清查，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价损失。2023年半年度公司计提存货减值损失4,278,412.18元。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

公司本次计提减值准备符合《企业会计准则》和公司相关政策的规定，从谨慎性原则出发，客观的体现了公司资产的实际情况。本次对公司存在减值迹象的资产计提了减值准备，相应减少公司2023年半年度利润总额4,046.80万元，减少2023年半年度归属于上市公司股东的净利润3,095.40万元。本次计提资产减值事项未经会计师事务所审计。

特此公告

木林森股份有限公司

董事会

2023年8月25日