

证券代码：300625

证券简称：三雄极光

公告编号：2024-002

广东三雄极光照明股份有限公司

关于计提信用减值准备、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。

广东三雄极光照明股份有限公司（以下简称“公司”）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》《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第1号——业务办理》《企业会计准则》以及公司相关会计政策的规定，计提了信用减值损失及资产减值损失，现将具体情况公告如下：

一、本次计提信用减值损失和资产减值损失情况概述

1、本次计提信用减值损失和资产减值损失的原因

为真实反映公司的财务状况、资产价值及经营情况，根据《企业会计准则》以及公司会计政策相关规定，本着谨慎性原则，公司对合并报表范围内截至2023年12月31日的应收票据、应收账款、其他应收款、存货等各类资产进行了充分评估和减值测试，对可能发生减值迹象的相关资产计提信用减值损失及资产减值损失。

2、本次计提信用减值损失和资产减值损失的资产范围和总金额

公司对可能发生减值损失的应收票据、应收账款、其他应收款、存货等资产进行减值测试后，2023年公司拟计提各项减值损失合计3,023.76万元，具体情况如下：

单位：人民币元

| 项目 | 本期计提金额 |
|----------------------|----------------|
| 1、信用减值损失 | -3,099,184.56 |
| 其中：应收票据减值损失 | 2,490,803.88 |
| 应收账款坏账损失 | -6,101,885.54 |
| 其他应收款坏账损失 | 511,897.10 |
| 2、资产减值损失 | -27,138,376.27 |
| 其中：存货跌价损失及合同履约成本减值损失 | -22,938,376.27 |
| 持有的商品房减值损失 | -4,200,000.00 |
| 合计 | -30,237,560.83 |

二、本次计提信用减值损失和资产减值损失的依据及方法

1、2023 年公司对单项应收款项单独计提坏账准备金额 0 元，单独计提坏账准备的确认标准及具体情况如下：

单独计提坏账准备的理由：如有客观证据表明，期末单项应收款项发生了减值的，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认预期信用损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

公司在 2021 年度已对持有恒大集团及其成员企业应收款项按 80%比例计提坏账准备。截止至 2023 年 12 月 31 日，公司应收恒大集团及其成员企业累计金额为 209,472,498.24 元（与 2021 年末累计应收款金额一致），其中应收账款余额为 159,472,498.24 元，其他应收款余额为 50,000,000 元。基于恒大集团及其成员企业当前的经营情况，公司对其应收款项的可回收性进行了谨慎的分析评估，对其截至 2023 年 12 月 31 日的应收款项仍按 80%比例计提坏账准备，应计提的坏账准备金额与 2022 年 12 月 31 日计提金额一致，未有新增坏账准备计提金额。

2、2023 年公司计提的应收账款及应收票据坏账准备金额 3,611,081.66 元，应收账款及应收票据坏账准备的确认标准及计提方法为：

对于应收账款及应收票据，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备，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将应收款项划分为若干组合，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 | 坏账准备计提方法 |
|------------------|----------|
| 以账龄特征划分为若干应收款项组合 | 账龄分析法 |
| 应收合并范围内关联方款项 | 不予计提 |

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

| 账龄 | 预期信用损失率 |
|-----------|---------|
| 1年以内（含1年） | 2.18% |
| 1—2年 | 9.87% |
| 2—3年 | 29.85% |
| 3—4年 | 45.38% |
| 4—5年 | 70.99% |
| 5年以上 | 100.00% |

本期应收票据有部分坏账准备冲回主要由于公司持有的部分商业承兑汇票用于抵扣购房款，同时部分商业承兑汇票到期收回，期末应收商业承兑汇票余额较期初大幅减少所致。

3、2023年公司计提的其他应收款坏账准备金额冲回511,897.10元。其他应收款坏账准备的确认标准及计提方法为：

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，对于其余其他应收款均按照1%的比例计提坏账准备。

报告期内冲回部分计提的坏账准备主要是由于应收某地产公司5,000万元款项在报告期内以收回部分应收款和以房抵款方式进行了处理。

4、2023年公司计提存货跌价准备及合同履约成本减值准备金额22,938,376.27元，对存货跌价准备及合同履约成本减值准备的确认标准及计提方法为：

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。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；其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。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。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。

本报告期存货跌价准备计提金额有所增加主要是由于随着公司产品的更迭，公司库存产成品中库龄较长部分的金额有所增加所致。

5、2023 年公司对购买的商品房计提减值准备金额 4,200,000.00 元，其减值准备的确认标准及计提方法为：

报告期内，公司积极采取各种措施以解决应收房地产开发商的欠款问题。经协商，报告期内公司按照协议价购买了共计 5,022 万元商品房，并按照协议价进行计量。公司关注所持有的商品房的价值，以商品房所在区域的房价作为依据，并考虑到日后处理房产应缴纳的税款等因素，对相关商品房进行减值测试，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。公司对上述所持商品房进行减值测试，减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提减值准备 420 万元并计入减值损失。

三、本次计提信用减值损失及资产减值损失对公司的影响

本次计提信用减值损失和资产减值损失合计 30,237,560.83 元，将减少公司 2023 年度利润总额 30,237,560.83 元，并相应减少公司 2023 年末的资产净值。本次计提信用减值损失及资产减值损失后，能够更加公允地反映公司截止 2023 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及 2023 年度经营成果。

公司本次计提信用减值损失和资产减值损失符合会计准则和相关政策要求，不存在损害公司和股东利益的行为。本次计提信用减值损失和资产减值损失相关的财务数据是公司财务部门初步测算的结果，未经会计师事务所审计，最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准。

特此公告。

广东三雄极光照明股份有限公司董事会

2024年1月17日