

证券代码：830995

证券简称：九洲光电

主办券商：湘财证券

四川九洲光电科技股份有限公司

关于 2022 年度计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

四川九洲光电科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）为公允反映公司各类资产的价值，按照企业会计准则及公司财务管理制度的相关规定，每年末公司对各项资产进行清查，对存在减值迹象的资产进行减值测试。存货、固定资产按照可变现净值低于账面价值计提减值准备。应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产按照整个存续期内的预期信用损失金额计提损失准备。公司 2022 年度应计提各类资产减值准备 13,549,990.57 元（包括利润表中的“信用减值损失”和“资产减值损失”），对 2022 年度利润总额影响金额为 -13,549,990.57 元，公司各资产项目的计提情况具体如下：

一、坏账准备

（一）坏账准备计提方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产投资进行减值处理并确认损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增

加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司根据信用风险特征，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在评估应收款项预期信用损失时，按具体信用风险特征分类如下：

1) 对于应收款项及合同资产（含重大融资成分和不含重大融资成分），本公司均按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

①基于单项为基础评估预期信用损失：金融机构信用类应收票据、关联方款项；其他应收款中的应收股利、应收利息、应收出口退税；

②基于客户信用特征及账龄组合为基础评估预期信用损失：基于单项为基础评估预期信用损失之外的，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及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。

本公司在资产负债表日计算应收账款、应收票据、合同资产、其他应收款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“信用减值损失”、“资产减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

（二）坏账准备计提情况

按照公司计提坏账准备的政策，2022 年公司应收票据坏账准备期初余额 1,070,139.70 元，本年计提-1,055,424.85 元，核销 0 元，期末余额为 14,714.85 元；2022 年公司应收账款坏账准备期初余额 59,213,719.87 元，本年计提 10,446,249.09 元，核销 975,345.91 元，其他增加 80,413.9 元，期末余额为 68,765,036.95 元；2022 年公司合同资产坏账准备期初余额 3,263,683.94 元，本年计提 3,061,581.48 元，核销 0 元，其他减少 0 元，期末余额为 6,325,265.42 元；2022 年公司其他应收账款坏账准备期初余额 1,114,714.30 元，本年计提 -25,296.93 元，核销 103,953.62 元，转回 0 元，其他减少 0 元，期末余额为 985,463.75 元；2022 年预付账款坏账准备期初余额 3,430,253.22 元，本年计提 0 元，核销 0 元，其他增加 50,680.12 元，期末余额为 3,480,933.34 元。

2022 年计入损益表中信用减值损失（应收票据、应收账款、其他应收款）的金额为 9,365,527.31 元。

2022年计入损益表中资产减值损失(合同资产)的金额为3,061,581.48元。

二、存货跌价准备

(一) 存货跌价准备的计提方法

存货采用永续盘存制度，在报告年末、固定时间或日常生产经营当中，对存货进行定期或不定期地盘点或抽盘，对盘盈盘亏的存货按照具体情况根据公司管理权限进行处理。在报告年末对存货按账面成本与可变现净值孰低计价，按类别比较存货的账面成本与可变现净值，以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，确认为当期损益。可变现净值按1号准则应用指南三.（三）规定的方法确定。

(二) 存货跌价准备计提情况

存货跌价准备

单位：元

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,483,403.92	-	-	734,184.98	-	3,749,218.94
库存商品	9,058,551.77	827,966.93	-	5,021,479.07	-	4,865,039.63
发出商品	503,268.52	-	-	503,268.52	-	-
合同履约成本	-	294,914.85	-	-	-	294,914.85
小计	14,045,224.21	1,122,881.78	-	6,258,932.57	-	8,909,173.42

存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
原材料	①若材料直接销售，按照材料市场售价减去相关费用和税费；②若材料用于生产产品，产品未发生减值，则材料按照成本计量，产品发生减值，则按照产品市场价格减去至完工时估计将要发生的成本减去相关费用及税费	已领用
库存商品	市场该商品市场价格减去相关费用及税费	已销售
发出商品	按照市场价格减去相关费用及税费	已销售

2022年计入损益表中的存货跌价损失金额1,122,881.78元。

三、固定资产减值

(一) 固定资产减值的计提方法

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房

地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。出现减值的迹象如下：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二) 固定资产减值的计提

暂时闲置的固定资产：

单位：元

项目	账面原值	期末 累计折旧	减值准备		期末 账面价值	备注
			本期计提	期末余额		
机器设备	1,332,957.91	1,292,969.18			39,988.73	
合计	1,332,957.91	1,292,969.18			39,988.73	

经分析测试，2022年度公司不需计提固定资产减值损失。

以上资产减值准备计提尚需公司股东大会审议。

四川九洲光电科技股份有限公司董事会

2023年4月12日