

证券代码：002417

证券简称：*ST 深南

公告编号：2023-032

深南金科股份有限公司

关于 2022 年度计提信用减值及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。

深南金科股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 4 月 26 日召开第五届董事会第二十五次会议、第五届监事会第十七次会议分别审议通过了《关于 2022 年度计提信用减值及资产减值准备的议案》。考虑外部环境变化对相关公司未来现金流的影响，为了更加客观公正的反映公司当期的财务状况和资产状况，根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》以及公司会计政策等相关规定，基于谨慎性原则，公司对 2022 年度财务报告合并会计报表范围内相关资产计提资产减值准备，具体情况如下：

单位：元

项目	年初数	计提	转回	转（核）销	其他变动	年末数
应收账款坏账准备	10,786,652.53	577,171.20	125,711.40	737,016.04	442,089.46	10,943,185.75
其他应收账款坏账准备	3,940,063.64	2,415,964.59	108,435.29	3,795,296.95		2,452,295.99
存货跌价准备	7,881,558.90	3,905,707.50		1,319,068.84		10,468,197.56
商誉减值准备	79,294,372.81	21,538,205.20				100,832,578.01
合计	101,902,647.88	28,437,048.49	234,146.69	5,851,381.83	442,089.46	124,696,257.31

一、本次信用减值及资产减值准备计提情况说明

（一）信用减值准备

根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》规定的方法，基于应收账款、其他应收款的信用风险特征，在单项或组合基础上计算预期信用损失。

单项计提：有证据表明单项应收款项发生减值时，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计提减值损失。

组合计提：公司根据历史信用损失，结合当前状况、对未来经济状况的预测以及综合考虑前瞻性因素调整，考虑不同客户的信用风险特征，确定 12 个月内和整个存续期的预期信用损失率、计提预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

1.1 应收账款减值准备

公司若干客户因自身各种不同原因发生重大财务困难，经营或财务状况出现重大不利变化，违约或拖欠利息或本金，本公司预计相关应收款项不能全部收回，因而按照预期信用损失模型，以单项为基础评估应收款项的预期信用损失；同时，本公司按照预期信用损失模型，以组合为基础评估应收款项的预期信用损失，合计对应收款项计提减值损失 577,171.20 元；

1.2 其他应收款减值准备

公司加强对长账龄其他应收款项的管理，于本年度收回若干客户的欠款，相应以单项为基础计提减值准备；同时，本公司按照预期信用损失模型，以组合为基础评估其他应收款项的预期信用损失，合计对其他应收款项计提减值损失人民币 2,415,964.59 元。

（二）资产减值准备

1、存货跌价准备

根据《企业会计准则第 1 号—存货》的相关规定，公司存货采用成本与可变现净值孰低计量。计提存货跌价准备时，原材料和库存商品均按单个存货项目计提。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，合并计提存货跌价准备。

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。

2022 年公司对存货进行了减值测试，根据测试结果计提存货跌价准备人民币 3,905,707.50 元。

2、商誉减值准备

根据《企业会计准则》要求，公司于收购完成后每年期末对商誉进行了减值测试。公司于 2022 年期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

综上所述，2022 年公司对商誉共计提资产减值损失人民币 21,538,205.20 元。

二、本次计提信用减值及资产减值准备对公司的影响

截至 2022 年 12 月 31 日，公司计提信用减值准备及资产减值准备金额共计人民币 2,843.70 万元，减少公司 2022 年归属于上市公司股东净利润人民币 2,807.48 万元，相应减少本报告期末归属于上市公司股东的所有者权益人民币 2,807.48 万元。

本次计提信用减值准备及资产减值准备事项，符合《企业会计准则》等相关规定，公允地反映了公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司和股东利益的行为。

三、董事会关于本次计提信用减值及资产减值准备的合理性说明

董事会认为：本次计提信用减值及资产减值准备符合《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，计提信用减值及资产减值准备依据充分，体现了会计谨慎性原则，本次计提信用减值及资产减值准备后能够更加公允地反映公司截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况和经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。因此，同意公司本次信用减值及资产减值准备的计提。

四、独立董事的独立意见

公司独立董事认为：经审查，本次计提信用及资产减值准备符合《企业会计准则》相关规定及公司实际情况，本次计提信用及资产减值准备是基于谨慎性会计原则，能够更客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果；相关审议程序符合法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司利益和股东特别是中小股东利益的情形，因此我们同意公司本次计提信用及资产减值准备。

五、监事会意见

公司独立董事认为：经审查，本次计提信用及资产减值准备符合《企业会计

准则》相关规定及公司实际情况，本次计提信用及资产减值准备是基于谨慎性会计原则，能够更客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果；相关审议程序符合法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司利益和股东特别是中小股东利益的情形，因此我们同意公司本次计提信用及资产减值准备。

六、备查文件

- 1、第五届董事会第二十五次会议决议；
- 2、第五届监事会第十七次会议决议；
- 3、独立董事关于第五届董事会第二十五次会议相关事项发表的独立意见。

特此公告。

深南金科股份有限公司

董事会

二〇二三年四月二十八日