

证券代码：600143

证券简称：金发科技

公告编号：2023-019

金发科技股份有限公司

关于 2022 年度计提资产减值准备的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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法律责任。

重要内容提示：

截至本公告披露日，金发科技股份有限公司（以下简称“金发科技”或“公司”）2022 年度计提各项资产减值准备合计 25,809.19 万元，占公司 2022 年度经审计的归属于上市公司股东净利润的比例为 12.96%。

一、本次计提资产减值准备情况概述

（一）本次计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》《企业会计准则第 1 号—存货》《企业会计准则第 8 号—资产减值》《上海证券交易所股票上市规则》等相关规定，为真实、准确、公允地反映公司财务状况、资产价值及经营成果，基于谨慎性原则，金发科技对截至 2022 年 12 月 31 日合并报表中主要资产进行了减值测试，对合并报表范围内可能发生资产减值损失的有关资产计提相应减值准备。

（二）本次计提资产减值准备的资产范围及金额

公司本次计提资产减值准备的资产范围包括应收票据、应收账款、其他应收款、贷款、存货、固定资产、在建工程、商誉等，计提各项资产减值准备合计 25,809.19 万元，占公司 2022 年度经审计的归属于上市公司股东净利润的比例为 12.96%，具体情况如下。

	项目	2022 年发生额（元）
信用减值损失	应收票据坏账损失	-547,414.80
	应收账款坏账损失	24,105,620.65
	其他应收款坏账损失	-220,233,236.37
	贷款减值损失	21,247,377.71
	小计	-175,427,652.81

项目		2022 年发生额（元）
资产减值损失	存货跌价损失及合同履约成本减值损失	155,436,867.96
	固定资产减值损失	171,170,245.29
	在建工程减值损失	49,657,639.10
	商誉减值损失	57,254,764.02
	小计	433,519,516.37
合计		258,091,863.56

注：减值金额为负数表示转回。

本次计提的资产减值准备计入的报告期间为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。本次计提资产减值准备已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，对公司 2022 年年度利润的影响详见公司同日披露的《金发科技股份有限公司 2022 年年度报告》。

二、本次计提资产减值准备的合理性说明

（一）计提金融资产减值准备的情况说明

1、金融资产减值准备的计提方法

公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

2、计提金融资产减值准备情况

公司于每一资产负债表日以预期信用损失为基础，对金融资产进行减值会计处理并计提减值准备，2022 年冲回应收票据坏账准备 54.74 万元，计提应收账款坏账准备 2,410.56 万元，冲回其他应收款坏账准备 22,023.32 万元，计提贷款减值准备 2,124.74 万元。

（二）计提存货跌价准备的情况说明

1、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。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。

2、计提存货跌价准备情况

依据 2022 年 12 月 31 日存货中各个项目的可变现净值低于其成本的差额计算，计提存货跌价准备 15,543.69 万元。

（三）计提长期资产减值准备的情况说明

1、长期资产减值准备的计提方法

资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，公司将估计其可收回金额，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。可收回金额为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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

2、计提长期资产减值准备情况

公司于资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时，公司进行减值测试。公司根据固定资产和在建工程的账面价值超过其可收回金额的差额确认为减值损失，2022 年公司计提固定资产减值准备 17,117.02 万元，计提在建工程减值准备 4,965.76 万元。

（四）计提商誉减值准备的情况说明

1、商誉减值准备的计提方法

企业合并所形成的商誉，至少应当在每年年度终了进行减值测试。商誉应当结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日

起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

减值测试时，资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

2、计提商誉减值准备情况

公司于每一资产负债表日对包含商誉的资产组或资产组合减值测试，当存在减值迹象时，公司进行减值测试。公司根据商誉的账面价值超过其可收回金额的差额确认为减值损失，2022年计提商誉减值准备5,725.48万元。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

计提资产减值准备后，公司2022年年度实现归属于上市公司股东的净利润为199,189.92万元，归属于上市公司所有者权益为1,652,927.00万元，上述数据已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计。

特此公告。

金发科技股份有限公司董事会

二〇二三年四月二十五日