

## 金通灵科技集团股份有限公司 关于 2023 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。

金通灵科技集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《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：定期报告披露相关事宜》《企业会计准则》等相关规定，基于谨慎性原则，为真实、准确反映公司财务状况、资产价值及经营成果，公司对截至 2023 年 12 月 31 日合并财务报表范围内存在减值迹象的有关资产计提相应的信用减值损失和资产减值损失。现将具体情况公告如下：

### 一、本报告期计提资产减值准备概况

#### 1、计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司对本报告期期末各类应收款项、其他应收款、预付账款、合同资产、存货、固定资产、在建工程、长期股权投资、商誉等资产进行了全面的清查，对各项资产减值的可能性、各类存货的可变现净值、应收款项回收的可能性、固定资产、商誉等资产的可变现性进行了充分的评估及论证，经分析认为上述资产中部分资产存在一定的减值迹象。本着谨慎性原则，公司对存在减值迹象的各项资产进行减值测试，预计各项资产的可变现净值或可收回金额低于其账面价值时，计提相应的资产减值准备。

#### 2、本次计提减值准备的资产范围和总金额

公司对截至 2023 年 12 月 31 日合并财务报表范围内可能发生减值迹象的资产进行资产减值测试后，2023 年度计提资产减值准备合计 31,913.92 万元。

具体情况如下：

单位：人民币元

项 目	本期发生额
-----	-------

信用减值损失	66,283,306.57
其中：应收账款坏账损失	60,635,479.44
其他应收款坏账损失	5,647,827.13
资产减值损失	252,855,915.52
其中：存货跌价损失	83,560,334.20
合同资产减值损失	44,223,152.20
预付账款减值损失	5,289,000.00
固定资产减值损失	3,499,756.59
在建工程减值损失	44,266.43
商誉减值损失	110,696,430.47
其他非流动资产减值损失	729,402.09
长期股权投资减值损失	4,813,573.54
合计	319,139,222.09

## 二、本次计提资产减值准备确认标准及计提方法

### （一）信用减值损失确认标准及计提办法

遵照《企业会计准则》第 22 号，公司对于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债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、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。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。除上述应收票据、应收账款和应收款项融资外，于资产负债表日，公司对处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。公司对上述金融资产分类别和组合计提信用减值损失，具体确认标准及计提方法的详细会计政策参见公司披露的《2023 年年度报告》。

依据上述确认标准及计提办法，公司 2023 年度计提（考虑了转回的影响后）信用减值损失 6,628.33 万元，其中应收账款计提坏账准备 6,063.55 万元，其他应收

款计提坏账准备 564.78 万元。

## （二）资产减值损失确认标准及计提办法

### 1、存货跌价准备

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

依据上述确认标准及计提办法，公司 2023 年度计提存货跌价准备 8,356.03 万元。

### 2、长期资产减值准备

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，公司进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，年末进行减值测试。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资产减值损失。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。

依据上述确认标准及计提办法，公司 2023 年度计提固定资产减值准备 349.98 万元、在建工程减值准备 4.43 万元、长期股权投资减值准备 481.36 万元。

### 3、预付款项减值准备

于资产负债表日，公司判断预付款项是否存在减值迹象，存在减值迹象的估计其可回收金额并计提相应的资产减值损失。公司 2023 年度计提预付款项减值准备 528.90 万元。

### 4、商誉减值准备

公司在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

依据上述确认标准及计提办法，公司 2023 年度计提商誉减值准备 11,069.64 万元。

#### 5、合同资产减值准备

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产（未到期质保金）的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法，合同资产（已履约未结算的资产）的减值准备，在会计期末比较已履约未结算合同资产的预计总成本和预计总收入，对预计总成本超过预计总收入的部分计提减值准备。

依据上述确认标准及计提办法，公司 2023 年度计提合同资产减值准备 4,422.32 万元。

#### 6、其他非流动资产减值准备

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，对公司其他非流动资产采用预期信用损失金额计量损失准备。

依据上述确认标准及计提办法，公司 2023 年度计提其他非流动资产减值准备 72.94 万元。

### 三、本次计提资产减值准备合理性的说明以及对公司的影响

公司 2023 年计提资产减值准备共计 31,913.92 万元，减少公司 2023 年归属于上市公司股东的净利润 29,037.69 万元，相应减少公司 2023 年度归属于上市公司股东所有者权益 29,037.69 万元。本次计提资产减值准备已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。本次计提资产减值准备导致公司 2023 年业绩出现大幅下降，但不会对公司的长远可持续发展造成重大不利影响。本次计提资产减值准备符合会计准则和相关政策要求，不存在损害公司和全体股东利益的情形。

### 四、本次计提减值准备事项的决策程序

#### （一）董事会审计委员会意见

2024 年 4 月 16 日，公司召开第六届董事会审计委员会第三次会议，审议通过《关于 2023 年度计提资产减值准备的议案》。董事会审计委员会认为：公司本次计提减

值准备符合《企业会计准则》和公司会计政策相关规定，体现了谨慎性原则，能够公允地反映公司的资产状况和经营情况，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司和中小股东合法权益的情形。审计委员会同意本次计提减值准备事项，并同意将该事项提交董事会。

## **（二）董事会意见**

2024年4月16日，公司召开第六届董事会第三次会议，审议通过《关于2023年度计提资产减值准备的议案》。董事会认为：公司本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，体现了会计谨慎性原则，依据充分，能够公允地反映截止2023年12月31日公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。董事会同意本次计提资产减值准备事项。

## **（三）监事会意见**

2024年4月16日，公司召开第六届监事会第三次会议，审议通过《关于2023年度计提资产减值准备的议案》。监事会认为：公司计提资产减值准备遵循了谨慎性原则，依据充分，符合《企业会计准则》和公司相关会计制度的规定，符合公司资产实际情况，董事会就该事项的决策程序合法，本次计提资产减值准备能够更加公允地反映公司的资产状况。监事会同意上述计提资产减值准备事项。

## **五、备查文件**

- 1、第六届董事会审计委员会第三次会议决议；
- 2、第六届董事会第三次会议决议；
- 3、第六届监事会第三次会议。

特此公告

金通灵科技集团股份有限公司董事会

2024年4月17日