

证券代码：002593

证券简称：日上集团

公告编号：2023-022

厦门日上集团股份有限公司

2022 年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内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

根据《企业会计准则》《深圳证券交易所股票上市规则（2022 年修订）》相关规定，为了更加真实、准确地反映厦门日上集团股份有限公司（以下简称“公司”）截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况和资产价值，基于谨慎性原则，公司 2022 年相关资产计提资产减值准备情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

公司根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》及公司会计政策相关规定，公司对合并报表范围内各类资产进行了全面清查和减值测试，对截至 2022 年 12 月 31 日存在减值迹象的相关资产计提相应的减值准备。经测试，拟计提 2022 年度各项资产减值准备如下表所示：

单位：万元

项目	期初	本年增加	本年减少			汇率影响	期末余额
			转回	转销	处置		
存货跌价准备	229.20	-26.06				2.06	205.20
合同资产计提减值准备	2,376.52	669.23					3,045.75
应收票据坏账准备	47.95	199.97					247.92
应收账款坏账准备	12,779.35	673.38		28.54		33.22	13,457.39
其他应收账款坏账准备	296.39	40.87				0.30	337.56
合计	15,729.43	1,557.39		28.54		35.55	17,293.83

本次计提资产减值准备事项按照《企业会计准则》等相关法律法规、规范性文件及公司会计政策的有关规定执行，无需提交公司董事会或股东大会审议。

二、资产减值准备的计提方法

（1）信用减值准备

公司基于应收账款、其他应收款、应收票据等金融资产的性质和客户信用风险特征，按照单项和组合评估预期信用损失，计提信用减值准备。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，确认单项应收款项的减值损失。组合计提：以预期信用损失模型为基础，考虑不同客户信用风险特征，以客户信用等级组合和账龄组合，结合历史信用损失、当前状况、对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，确定整个存续期内的预期信用损失。经测试，公司 2022 年度需计提的应收账款、其他应收款、应收票据信用减值准备合计 914.23 万元。

（2）资产减值准备

根据《企业会计准则第 1 号——存货》以及公司相关会计政策，资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。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。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供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）列示为合同资产。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，按照单项和组合评估预期信用损失。

经测试，公司 2022 年度需计提的存货跌价准备和合同资产减值损失合计 643.16 万元。

三、本次计提资产减值准备的合理性及对公司的影响

公司 2022 年度计提资产减值准备金额合计为 1,557.39 万元，将减少公司 2022 年度利润总额 1,557.39 万元，考虑所得税及少数股东权益影响后，将相应减少公司 2022 年度归属于上市公司普通股股东净利润 1,177.63 万元，同时相应减少公司归属于母公司所有者净资产 1,177.63 万元。上述数据已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计。

公司董事会审计委员会经核查认为：本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作指引》和公司相关会计政策的规定，本着谨慎性原则，对可能出现发生资产减值损失的资产计提资产减值准备，更加公允地反映了公司截至 2022 年 12 月 31 日的资产价值和财务状况，使公司的会计信息更更具合理性。因此，同意公告本次资产减值准备的计提。

特此公告。

厦门日上集团股份有限公司

董事会

2023 年 4 月 18 日