

证券代码：300620

证券简称：光库科技

公告编号：2024-035

珠海光库科技股份有限公司

关于 2023 年度计提信用减值准备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。

珠海光库科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 2 日召开第四届董事会第二次会议，审议通过了《关于 2023 年度计提信用减值准备及资产减值准备的议案》，该事项在公司董事会审批权限范围内，无需提交公司股东大会审议。现将具体内容公告如下：

一、本次计提减值准备的概述

（一）本次计提减值准备的原因

为真实反映公司的财务状况、资产价值，根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司基于谨慎性原则对截至 2023 年 12 月 31 日合并报表范围内的各类资产进行了全面清查和减值测试。根据分析和评估结果判断，公司对可能发生减值的资产计提相应的资产减值准备，对应收款项计提信用减值准备。

（二）本次计提减值准备的范围和总金额

公司对截至 2023 年 12 月 31 日各类资产计提的信用减值准备及资产减值准备合计 789.25 万元，本次计提减值损失具体构成如下：

单位：万元

项目	2023 年度计提减值准备金额
信用减值准备	368.42
其中：应收票据-坏账准备	0.62
应收账款-坏账准备	377.78
其他应收款-坏账准备	-7.04
汇率折算差异	-2.94
资产减值准备	420.83
其中：存货-跌价准备	420.83
合计	789.25

二、本次计提减值准备的确认标准及计提方法

（一）信用减值准备

公司 2023 年度计提信用减值准备 368.42 万元，确认标准及计提方法如下：

1、对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备。
商业承兑汇票组合	主要由信誉良好的大型国有企业和上市公司出具，且根据历史经验，未出现过重大违约情况。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

B、应收账款

组合名称	确定组合的依据	计提方法
低风险款项组合	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账准备。组合核算内容包括：合并关联方往来等。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

2、对于其他应收款，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
低风险款项组合	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账准备。组合核算内容包括：代垫社保公积金款、代垫关联方款、应收出口退税款、应收海关保证金等。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内预期信用损失率，计算预期信用损失。

3、应收票据、应收账款、其他应收款账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1—2年	20.00
2—3年	50.00
3年以上	100.00

（二）资产减值准备

公司2023年度计提存货跌价准备420.83万元，确认标准及计提方法为：期末对存货进行全面清查，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

存货可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

三、本次计提减值准备的决策程序

1、董事会审议情况

2024年4月2日，公司召开第四届董事会第二次会议审议通过了《关于2023年度计提信用减值准备及资产减值准备的议案》，公司本次计提信用减值准备及资产减值准备是根据公司资产的实际情况按照《企业会计准则》进行的，本次计提信用减值准备及资产减值准备基于会计谨慎性原则，减值依据充分，能够客观真实公允的反映公司的财务状况和资产价值，同意本次计提信用减值准备及资产减值准备。

2、监事会审议情况

2024年4月2日公司召开第四届监事会第二次会议审议通过了《关于2023年度计提信用减值准备及资产减值准备的议案》。监事会认为：公司根据《企业会计准则》和公司相关会计政策等的规定计提信用减值准备及资产减值准备符合公司实际

情况，经过信用减值准备及资产减值准备计提后更能公允的反映公司的资产状况、财务状况，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形，公司董事会就该项议案的决策程序符合相关法律法规的有关规定，同意本次计提信用减值准备及资产减值准备。

3、董事会审计委员会关于计提信用减值准备及资产减值准备是否符合《企业会计准则》的说明

经审核，审计委员会认为：公司本次计提信用减值准备及资产减值准备遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，是根据相关资产的实际情况并经资产减值测试后基于谨慎性原则而作出的，依据充分。计提信用减值准备及资产减值准备后，公司 2023 年度财务报表能够更加公允地反映截止 2023 年 12 月 31 日公司的财务状况、资产价值，使公司的会计信息更具有合理性。

四、本次计提减值准备对公司的影响和合理性说明

公司 2023 年度计提信用减值准备及资产减值准备合计 789.25 万元，将减少公司 2023 年度归属于上市公司股东的净利润 789.25 万元，相应减少 2023 年 12 月 31 日归属于上市公司股东的所有者权益 789.25 万元。上述计提信用减值准备及资产减值准备事项已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计并在 2023 年度财务报表中体现。

本次计提减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，计提减值准备依据充分，符合公司实际情况，计提后能够公允、客观、真实的反映截至 2023 年 12 月 31 日公司的财务状况、资产价值及经营成果，不存在损害公司和股东利益的情形。

五、备查文件

- 1、第四届董事会第二次会议决议；
- 2、第四届监事会第二次会议决议；
- 3、第四届审计委员会第一次会议决议。

特此公告。

珠海光库科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 3 日