

深圳市佳创视讯技术股份有限公司

关于计提资产减值的公告

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。

深圳市佳创视讯技术股份有限公司（以下简称“公司”）根据《上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》《企业会计准则第8号——资产减值》及公司会计政策等相关规定的要求，基于谨慎性原则，为了更加真实、准确的反映公司的资产与财务状况，公司对2023年度各类应收款项及合同资产、存货、无形资产、商誉等资产进行了全面清查，对可能发生资产减值损失的资产计提资产减值准备。

一、本次计提资产减值准备及核销资产的情况

根据《企业会计准则》、公司遵循谨慎性原则，对公司2023年末各类资产进行了清查，并进行分析和评估，经资产减值测试，判断存在可能发生减值的迹象，确定了需计提的信用减值准备和资产减值准备。同时，按照《企业会计准则》及公司相关会计政策等规定，为了客观、公允地反映公司财务状况和资产价值，对公司部分无法收回的应收账款、合同资产及其他应收款进行了核销。该事项已经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计，具体情况如下：

（1）资产减值

单位：元

项目	本期发生额
信用减值损失	-18,928,851.02
其中：应收账款坏账损失	-18,466,561.41
其他应收款坏账损失	-607,156.61
应收票据坏账损失	144,867.00

资产减值损失	-6,160,245.88
其中：存货跌价损失	-3,200,292.91
合同资产减值损失	-1,360,403.96
其他非流动资产减值损失	2,756,479.05
商誉减值损失	-4,356,028.06
合计	-25,089,096.90

(2) 资产核销

单位：元

项目	金额
应收账款	2,164,091.64
合同资产	3,770,200.00
其他应收款	236,800.00
合计	6,171,091.64

根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，为真实反映公司财务状况和资产价值，对公司部分无法收回的款项进行核销。本次核销资产共计 6,171,091.64 元，已计提信用减值和资产减值共计 6,075,584.78 元，对当期合并报表利润总额的影响为-95,506.86 元。

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、坏账准备的计提情况

(1) 应收账款及合同资产（其他非流动资产）坏账准备的计提方法

本公司将该应收账款及合同资产（其他非流动资产）按类似信用风险特征划分为若干组合。除了单项评估信用风险的应收账款外，各组合基于合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计提方法
组合 1（账龄组合）	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计	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。

项 目	确定组合的依据	计提方法
	算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。	
组合 2（关联方组合）	本组合为合并范围内关联方款项。	预计不存在信用损失。

账龄组合计提坏账比例如下：

账龄	计提比例
1年以下	5%
1-2年	20%
2-3年	30%
3-4年	50%
4-5年	80%
5年以上	100%

（2）其他应收款坏账准备的计提方法

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
并表关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项
保证金及押金	本组合为日常经常活动中应收取的各种保证金、押金等应收款项。
往来款及其他	本组合为日常经营活动中与其他单位或个人的往来款项。

（3）应收票据坏账准备的计提方法

基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	预计不存在信用损失用风险
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较小的企业	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。

（4）对于债务人已注销或长期挂账多次催收无果，已实际产生损失的应收

账款、合同资产及其他应收款，公司出于谨慎性原则考虑予以资产核销。

(5) 2023年坏账计提准备情况：

单位：元

坏账准备	本年计提
应收账款坏账准备	18,626,561.41
合同资产坏账准备	1,360,403.96
其他非流动资产坏账准备	-2,756,479.05
其他应收款坏账准备	607,156.61
应收票据坏账准备	-144,867.00
合计	17,692,775.93

2、 存货跌价准备的计提情况

(1) 存货跌价准备的计提方法

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。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

本公司将存货划分为不同的组合，按照组合计提存货跌价准备：

组合	确定组合的依据	存货跌价计提政策
组合1	已与客户签订销售合同	按照存货可变现净值方法计提
组合2	未与客户签订合同，产品通用性较强	按照存货库龄计提
组合3	未与客户签订合同，产品通用性较弱	按照存货库龄计提

按库龄组合计提的方法：

组合名称	库龄	可变现净值的计算方法	可变现净值的确定依据
组合2	1年以内	账面余额的100%	历史可变现情况

组合名称	库龄	可变性净值的计算方法	可变性净值的确定依据
	1-2年	账面余额的95%	
	2-3年	账面余额的90%	
	3年以上	账面余额的80%	
组合3	1年以内	账面余额的70%	历史可变现情况
	1-2年	账面余额的50%	
	2-3年	账面余额的20%	
	3年以上	账面余额的0%	

(2) 2023年计提存货跌价准备情况:

公司对截至2023年12月31日的存货进行减值测试, 本年计提存货跌价准备 3, 200, 292. 91元。

3、商誉减值的计提情况

关于对全资子公司陕西纷腾互动网络科技有限公司(以下简称“纷腾互动”)商誉的减值

根据《企业会计准则第8号—资产减值》的相关规定, 公司于每年度终了对合并所形成的商誉进行减值测试, 为客观、公允地反映公司经营状况, 公司于2023年聘任深圳中企华土地房地产资产评估有限公司作为第三方评估机构对公司商誉减值事项进行评估和测定, 并出具深中企华评报字(2024)第002号的评估报告, 公司以中企华评估报告中采用预计未来现金净流量折现法评估出的该资产组可收回金额为基础, 本年度计提商誉减值准备 4, 356, 028. 06元。

三、本次计提资产减值准备及核销资产对公司的影响

公司本次计提信用减值、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, 遵循谨慎性、合理性原则, 符合公司的实际情况, 能够客观、真实、公允地反映公司的财务状况、资产价值和经营成果。资产减值事项相应减少公司2023年年度利润总额25, 089, 096. 90元, 资产核销事项相应减少公司2023年年度利润总额95, 506. 86元, 上述事项合计减少公司2023年年度利润总额25, 184, 603. 76元。本次计提资产减值准备及核销资产金额已经中审众环

会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

特此公告。

深圳市佳创视讯技术股份有限公司

董事会

2024年4月24日