

证券代码：300091

证券简称：金通灵

公告编号：2023-026

金通灵科技集团股份有限公司
关于 2022 年度计提资产减值准备及核销资产的公告

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”）为真实、准确、客观反映公司的财务状况和经营成果，根据《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》、《企业会计准则》等相关规定，公司本着谨慎性原则，对合并财务报表范围内的各项需要计提减值的资产进行了评估和分析，对预计存在可能发生减值损失的相关资产计提减值准备以及核销部分资产。现将相关情况公告如下：

一、计提资产减值准备及核销资产情况概述

1、本期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，公司对合并范围内截止 2022 年度末的各类应收账款、其他应收款、预付账款、合同资产、存货、固定资产、商誉等资产进行全面清查，对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和分析，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，公司需对可能发生减值损失的相关资产计提减值准备。

2、本期计提资产减值准备的资产范围和总金额

公司及下属子公司计提 2022 年度各项资产减值准备共计 246,073,642.90 元，本次计提资产减值准备的资产项目主要为应收账款、其他应收款、存货等，具体情况如下：

单位：人民币元

项 目	本期发生额
坏账准备	31,943,817.71

其中：应收账款计提	33,248,292.10
其他应收款计提	-1,304,474.39
预付账款坏账准备	4,296,997.54
合同资产减值准备	116,673,750.29
存货跌价准备	-777,654.87
固定资产减值准备	28,526,939.20
商誉减值准备	65,409,793.03
合计	246,073,642.90

3、核销资产的资产范围和金额

根据《企业会计准则》《关于上市公司做好各项资产减值准备等有关事项的通知》《关于进一步提高上市公司财务信息披露质量的通知》等相关规定，公司对部分应收账款进行清理，并予以核销。本次核销应收账款具体情况如下：

单位：人民币元

资产类别	本期发生额	核销原因
应收账款	285,225.87	诉讼和解，无法收回

二、本次计提资产减值准备确认标准及计提方法

本次计提的资产减值准备为应收账款坏账准备、预付账款坏账准备、合同资产减值准备、存货跌价准备、固定资产减值准备、商誉减值准备。

1、2022 年度公司计提坏账准备 31,943,817.71 元。公司坏账准备的计提方法为：本公司根据应收款项的会计估计，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

2、2022 年度公司计提预付账款减值准备 4,296,997.54 元，公司通过资产清查，部分预付项目款项，收回的可能性极小。

3、2022 年度公司计提合同资产减值准备 116,673,750.29 元。公司合同资产减值准备的确认标准及计提方法为：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。

4、2022 年度公司计提存货跌价准备-777,654.87 元。公司存货跌价准备的确认标准及计提方法为：本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。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，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

5、2022 年度公司计提固定资产减值准备 28,526,939.20 元。公司固定资产减值准备的确认标准及计提方法为：采用成本模式计量的固定资产于资产负债表日存在减值迹象的，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，该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。

6、2022 年度公司计提商誉减值准备 65,409,793.03 元。公司商誉减值准备的确认标准及计提方法为：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。

三、本次计提资产减值准备及核销资产对公司的影响

公司 2022 年计提资产减值准备共计 246,073,642.90 元，减少公司 2022 年归属于上市公司股东的净利润 246,073,642.90 元；核销资产 285,225.87 元，减

少公司 2022 年归属于上市公司股东的净利润 285,225.87 元。本次计提资产减值准备及核销资产事项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及核销资产导致公司 2022 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。

四、本次计提资产减值准备及核销资产的审批程序

本次计提资产减值准备及核销资产事项已经公司第五届董事会第十三次会议、第五届监事会第十一次会议审议通过，独立董事发表了同意的独立意见，在董事会审批权限范围内，无需提交公司股东大会审议。

本次计提资产减值准备及核销资产事项符合《企业会计准则》等相关规定，计提减值损失及核销资产依据充分，体现了会计谨慎性原则，有利于客观、公允地反映公司资产价值和财务状况，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，不存在损害公司和全体股东利益的情形。

特此公告

金通灵科技集团股份有限公司董事会

2023 年 4 月 27 日