

江西星星科技股份有限公司

关于 2022 年度计提信用减值损失、资产减值损失 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、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、本次计提信用减值损失、资产减值损失和核销资产的情况概述

（一）本次计提信用减值损失及资产减值损失的原因

根据《企业会计准则》以及公司会计政策的相关规定，为了真实、准确地反映公司截至2022年12月31日的财务状况、资产价值及经营情况，公司对截至2022年12月31日合并报表范围内的各类资产进行了全面检查和减值测试，对截至2022年12月31日存在减值迹象的相关资产计提信用减值损失及资产减值损失。

（二）本次计提信用减值损失及资产减值损失的范围及总金额

经对公司截至2022年12月31日合并报表范围内的可能发生减值迹象的资产，如应收票据、应收账款、其他应收款、存货、长期股权投资、固定资产、在建工程等进行全面清查和减值测试后，公司计提信用减值损失及资产减值损失合计325,193,067.22元，具体情况如下：

单位：元

类别	资产名称	本期发生额
信用减值损失	应收票据信用减值损失	-8,170,820.72
	应收账款信用减值损失	35,696,810.43
	其他应收款信用减值损失	218,358,955.08
	担保损失	-17,237,902.01
资产减值损失	存货跌价损失	92,457,359.08
	在建工程减值损失	4,088,665.36
	合计	325,193,067.22

（三）核销资产的资产范围和金额

根据《企业会计准则》等相关规定，公司对部分应收账款核销，具体情况如下：

单位：元

资产类别	2022年核销资产金额	本年度计提减值损失
应收账款核销	154,065.93	0
合计	154,065.93	0

二、本次计提信用减值及资产减值损失的确认标准及计提方法

（一）应收票据、应收账款、其他应收款、担保损失等信用减值损失确认标准及计提方法

1、应收票据、应收账款、其他应收款损失确认标准及计提方法

公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

对于划分为组合的应收票据，公司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。确定组合的依据如下：

组合名称	确认组合依据	计量预期信用损失的方法
无风险银行承兑汇票组合	出票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不计提坏账准备
其他票据	除无风险银行承兑汇票组合外的银行承兑汇票以及商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率

对于划分为组合的应收账款、其他应收款，公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款、其他应收款单独确认其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，依据信用风险特征将应收账款、其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。公司应收款项、其他应收款预期信用损失以账龄作为信用风险特征组合。确认组合的依据如下：

组合名称	确认组合依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	账龄	按账龄与整个存续期信用损失率对照表，计算预期信用损失
集团合并范围内关联方组合	客户性质	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计信用损失率，

		该组合预期信用损失率通常为0%
未逾期押金及保证金	款项性质	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

其中,划分为账龄组合的应收账款、其他应收款与整个存续期预期信用损失率如下:

账龄	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
0-6个月(含6个月)	0.00	0.00
6个月-1年(含1年)	5.00	5.00
1-2年(含2年)	20.00	20.00
2-3年(含3年)	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

根据以上计提方法,公司2022年度应收票据、应收款项、其他应收款项计提坏账准备的情况如下:

单位:元

资产名称	账面原值	账面净值	期初坏账准备余额	本期计提坏账准备	本期转回	本期核销	其他	期末坏账准备余额
应收票据	13,275,264.37	6,278,138.64	15,167,946.45	0	8,170,820.72	0	0	6,997,125.73
应收账款	532,962,104.10	312,239,062.78	50,109,627.07	183,027,652.46	12,260,172.28	154,065.93	0	220,723,041.32
其他应收款	1,128,021,265.72	340,384,742.73	969,329,660.77	219,875,398.14	572,995,832.53	0.00	171,427,296.61	787,636,522.99
合计	1,674,258,634.19	658,901,944.15	1,034,607,234.29	402,903,050.6	593,426,825.53	154,065.93	171,427,296.61	1,015,356,690.04

2、担保损失确认标准及计提方法

对于未提用的贷款承诺,信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下,本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计,与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致;

对于财务担保合同,信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额,减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

(二) 存货、固定资产、在建工程、长期股权投资等减值损失确认标准及计提方法

1、公司存货按照成本与可变现净值孰低计量,并按单个存货项目计提存货跌价准备,但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备。

2、固定资产、在建工程等长期资产于资产负债表日判断是否存在减值迹象，如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，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。

3、长期股权投资因子（孙）公司破产清算出表，破产清算公司按 100%相应计提减值准备。

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。

根据以上计提方法，公司2022年度存货、固定资产、在建工程、长期股权投资等计提资产减值损失合计96,546,024.44元，具体情况如下：

单位：元

资产名称	账面原值	账面净值	本期计提跌价、减值准备	期末跌价、减值准备余额
存货	395,024,374.49	196,084,881.73	92,457,359.08	198,939,492.76
固定资产	933,970,168.37	715,166,491.18	0.00	1,113,866.30
在建工程	64,991,163.02	42,173,120.67	4,088,665.36	22,818,042.35
长期股权投资	96,892,374.83	0	0	96,892,374.83
合计	1,490,878,080.71	953,424,493.58	96,546,024.44	319,763,776.24

三、本次计提信用减值损失、资产减值损失和核销资产对公司的影响

2022 年度公司计提信用减值损失及资产减值损失合计 325,193,067.22 元，将影响 2022 年度利润总额减少 325,193,067.22 元。本次核销的应收账款 154,065.93 元，由于核销前此坏账准备已在以前年度全额计提，所以本次核销的应收账款不影响当期损益。本次计提信用减值损失和资产减值损失占公司 2022 年度归属于母公司所有者净利润的比例为 224.46%。本次计提的减值损失已经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审计。

特此公告。

江西星星科技股份有限公司

董事会

2023 年 4 月 26 日