

珠海航宇微科技股份有限公司

关于计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

珠海航宇微科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月24日召开第六届董事会第五次会议，审议通过了《关于计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产的议案》，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、本次计提资产减值准备情况概述

（一）本次计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》、《上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》等相关规定的要求，为真实、准确地反映公司的资产状况和财务状况，公司对截至2023年12月31日合并报表范围内的各项资产进行全面清查和减值测试，对合并报表范围内可能发生资产减值损失的有关资产计提相应减值准备。

（二）本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

公司本期拟计提资产减值准备合计36,401.99万元，其中应收款项坏账准备约计提10,712.53万元、存货跌价及合同履约成本减值损失约计提2,584.53万元，固定资产减值损失约计提630.09万元，其他非流动金融资产减值损失约1,840.03万元，商誉减值损失计提21,080.70万元。

本期资产减值准备计提明细表如下：

项目	本期发生额（万元）
应收款项坏账准备	10,712.53
存货跌价及合同履约成本减值损失	2,584.53
合同资产减值损失	-445.90
固定资产减值损失	630.09
其他非流动金融资产减值损失	1,840.03
商誉减值损失	21,080.70
合计	36,401.99

二、本次计提资产减值准备的确认标准、计提方法及计提情况

(一) 应收款项坏账准备计提依据及方法

公司按照应收账款账准备计提政策，计提应收款项坏账准备10,712.53万元。

公司应收款项的坏账准备计提方法为：对于应收款项，无论是否包含重大融资成分，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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。 单项评估信用风险的应收类款项，单项计提坏账准备；除单项评估信用风险外，基于共同信用风险特征的应收类款项，按账龄分析法计提坏账准备。

本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合分类	预期信用损失会计估计政策
合并范围外项目	参考历史信用损失经验，结合当期状况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。
合并范围内项目	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备。

(二) 公司合同资产减值损失计提依据及方法

本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。合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合分类	预期信用损失会计估计政策
合并范围外项目	参考历史信用损失经验，结合当期状况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。
合并范围内项目	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产，分别列示。对于同一合同下的合同资产，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余

额后列示。

根据以上标准，公司2023年度计提合同资产减值准备-445.90万元。

（三）存货减值准备计提依据及方法

报告期内，公司根据期末存货结存情况，对可变现净值低于存货成本的差额计提存货跌价准备，计提存货跌价准备2,584.53万元。

存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计价方法：期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

本公司聘请了具有证券资格的资产评估机构深圳君瑞评估所（特殊普通合伙）对上述部分存货进行了评估，并针对本公司的相关存货出具了君瑞评报字〔2024〕第045号评估报告。

（四）公司固定资产减值损失计提情况、依据及方法

报告期内，公司对固定资产计提减值准备 630.09 万元。计提依据是根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》，公司定期进行资产减值测试。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

（五）公司其他非流动金融资产减值损失计提依据及方法

报告期内，公司对其他非流动金融资产减值损失计提减值准备 1840.03 万元。计提依据是根据《企业会计准则》及相关规定，公司于资产负债表日对被投资单位目前经营业绩、盈利能力的分析，出于谨慎性考虑，判断相关资产存

在减值迹象，将对被投资单位的投资计提减值准备。

(六) 公司商誉减值准备计提依据及方法

公司对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

公司会计年度内计提的商誉减值详细列表如下：

单位：万元

被投资单位名称或形成商誉的事项	资产原值	账面价值	本次资产减值 ①	资产可收回金额②	资产可收回金额的计算过程	本次计提资产减值准备的依据	本次计提资产原因
广东绘宇智能科技有限公司	44,083.97	21,080.70	21,080.70	0.00	①-②	企业会计准则第8号——资产减值》	子公司业绩未达标
广州远超信息科技有限公司	9,561.43	3,067.50	—	3,067.50	①-②	企业会计准则第8号——资产减值》	—
合计	53,645.40	24,148.20	21,080.70	3,067.50			

公司聘请了具有证券资格的资产评估机构深圳君瑞评估所（特殊普通合伙）

对上述包含商誉的资产组未来现金流量现值进行了评估，并出具了君瑞评报字（2024）第 048 号、（2024）第 051 号报告。根据商誉减值评估报告，公司 2023 年度计提商誉减值准备 21,080.70 万元。

三、递延所得税资产终止确认

公司 2023 年度递延所得税资产终止确认 287.8 万元。计提原因主要是：截止 2023 年 12 月 31 日，公司全资子公司上海智建电子工程有限公司（以下简称“上海智建”）根据税法确认的递延所得税资产账面余额为 257.70 万元，由于上海智建根据税法计算的亏损额进一步加大，公司预测在未来税法规定的亏损可抵扣期限内，上海智建难以实现可弥补亏损所得额，根据《企业会计准则 18 号-所得税》，基于谨慎性原则，公司拟将对上海智建以前年度确认的递延所得税资产 257.70 万元予以冲回。此外，青岛欧比特孵化器管理有限公司部分递延所得税资产由于超过弥补亏损时间冲回 30.1 万。

四、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 24 日，公司召开第六届董事会第五次会议审议通过了《关于计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产的议案》，经审议，董事会认为：本次计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产符合《企业会计准则》和相关会计政策，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提减值准备及终止确认部分递延所得税资产后能更加公允地反映截止 2023 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。董事会同意本次计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产事项。

2、监事会审议情况

2024 年 4 月 24 日，公司召开第六届监事会第五次会议审议通过了《关于计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产的议案》。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资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产，符合公司实际情况，能够公允地反映公司的财务状况及经营成果，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，同意本次计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产事项。

3、董事会审计委员会发表的意见

经审核，审计委员会认为：公司本次计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产，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、基于谨慎性原则而进行的，依据充分。本次计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产后，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。

五、对公司的影响和合理性说明

1、本期计提资产减值损失约 36,401.99 万元，将减少公司本期利润约 36,401.99 万元。

2、终止确认部分递延所得税资产对公司财务状况的影响：公司 2023 年度终止确认已计提递延所得税资产 287.8 万元，将减少公司 2023 年净利润 287.8 万元。

上述计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产事项已经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审计并在公司 2023 年年度报告的财务报告中体现。

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。

六、备查文件

- 1、第六届董事会第五次会议决议；
- 2、第六届监事会第五次会议决议；
- 3、第六届董事会审计委员会第三次会议决议。

特此公告。

珠海航宇微科技股份有限公司

董 事 会

2024 年 4 月 26 日