



证券代码：002192

证券简称：融捷股份

公告编号：2023-011

融捷股份有限公司

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。

融捷股份有限公司（以下简称“公司”）根据相关规定，对 2022 年度合并财务报表范围内的预计存在较大可能发生减值损失的相关资产计提了减值准备。现将有关情况说明如下：

一、本次计提资产减值准备情况和核销资产情况概述

1、本次计提资产减值准备和核销资产的依据和原因

公司本次计提资产减值准备是根据《深圳证券交易所股票上市规则》《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，基于谨慎性原则，为真实准确地反映公司的财务、资产和经营状况，对公司截至 2022 年 12 月 31 日的各项资产进行了全面清查，对各项资产减值的可能性进行了充分的评估和分析，确定了需计提的资产减值准备。同时，按照《企业会计准则》及公司相关会计政策等规定，对公司个别有确凿证据表明无法收回的应收账款进行了核销。

2、本次计提资产减值准备和核销资产情况

2022 年度，公司对应收账款、其他应收款、存货计提信用减值准备及资产减值准备的总金额为 1,036.90 万元，其中本期增加计提信用减值准备和资产减值准备 1,196.90 万元，收回或转回信用减值准备 160 万元。另外，本期核销应收账款 354.22 万元，核销其他应收款 4.8 万元，转销存货 1.46 万元。具体如下表：

单位：万元

项目	期初余额	本期变动金额			期末账面余额	
		本期计提	收回或转回	核销或其他		
信用减值损失	应收账款坏账准备	1,644.03	1,141.73	160.00	354.22	2,271.54
	其他应收款坏账准备	35.93	6.31		4.80	37.44

资产减值损失	存货跌价准备	330.17	48.86		1.46	377.57
合计		2,010.13	1,196.90	160.00	360.48	2,686.55

截至资产负债表日（2022年12月31日），公司及子公司对出现减值迹象的应收账款进行逐项核查，收集的相关证据表明：客户因破产、吊销、注销、已严重失信无财产可供执行或收款收益远小于其成本支出导致长期挂账、催收无结果，公司预计无法收回相应款项。按照企业会计准则及公司会计政策，公司将予以核销。核销后，公司财务与业务部门将建立已核销应收款项备查账，保留以后可能用以追索的资料，继续落实责任人随时跟踪并全力追讨，发现对方有偿债能力或具有追加的可能时将立即追索，应收账款的核销不影响债权清收工作。

二、本次资产减值准备及核销资产的确认标准及计提方法

1、应收账款坏账准备确认标准及计提

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，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
应收合并范围内关联方的款项	本组合为风险较低的应收关联方的应收款项，预期损失准备率为零
应收第三方的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
半年以内（含半年）	0.5
半年至1年	1
1—2年	10
2—3年	30
3—4年	80
4—5年	80
5年以上	100

应收账款坏账准备本期计提情况具体如下：

单位：万元

类别	期初账面 余额	本期变动金额			期末账面 余额
		本期计提	收回或转回	核销或其他	
按单项认定计提坏账准备的应收账款	556.56	110.91	160.00	312.42	195.06
按组合计提坏账准备的应收账款	1,087.47	1,030.82	0.00	41.80	2,076.48
合计	1,644.03	1,141.73	160.00	354.22	2,271.54

2、其他应收款确认标准及计提

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
押金、保证金、代扣代缴的社保及公积金	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、质保金等应收款项
应收关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的款项
应收其他款项	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征

其他应收款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
半年以内（含半年）	0.5
半年至 1 年	1
1—2 年	10
2—3 年	30
3—4 年	80
4—5 年	80
5 年以上	100

其他应收款坏账准备本期计提情况具体如下：

单位：万元

类别	期初账面 余额	本期变动金额			期末账面余 额
		本期计提	收回或转回	核销或其他	
按单项认定计提坏账准备的其他应收款	13.00	-	-	3.00	10.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	22.93	6.31	-	1.80	27.44
合计	35.93	6.31	-	4.80	37.44

3、存货跌价准备确认标准及计提

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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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。

依据上述原则，公司 2022 年度计提存货跌价准备金额 48.86 万元。

三、关于本次计提资产减值准备和核销资产的合理性说明

公司本次计提资产减值准备和核销资产事项遵照了《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，符合谨慎性原则，计提资产减值准备依据充分。计提资产减值准备和核销资产后，公司 2022 年度财务报表更能公允地反映公司截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，符合公司整体利益，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况。

四、本次计提资产减值准备和核销资产对公司的影响

公司本次计提各项资产减值准备合计 1,036.90 万元，将减少公司 2022 年度合并利润报表利润总额 1,036.90 万元；本次核销资产合计 359.02 万元，其中以往年度已计提信用减值准备 358.97 万元，核销资产不会对合并利润报表利润总额产生较大影响。本次计提资产减值准备和核销资产符合《企业会计准则》和相关政策规定，符合公司资产实际情况，能够更加公允地反映公司资产状况，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。

本次计提各项资产减值准备和核销资产损失的金额是公司财务部门的初步核算数据，未经会计师事务所审计，具体计提资产减值准备和核销资产损失的项目和金额以 2022 年度经审计的财务报告为准。

特此公告。

融捷股份有限公司董事会

2023 年 3 月 14 日