

证券代码：301221

证券简称：光庭信息

公告编号：2023-056

武汉光庭信息技术股份有限公司

关于 2023 年半年度计提资产减值准备的公告

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。

一、本次计提减值准备的概述

为真实反映武汉光庭信息技术股份有限公司（以下简称“公司”）的财务状况、资产价值及经营情况，本着谨慎性原则，根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司对合并报表范围内截至2023年6月30日的应收账款、其他应收款、长期应收款、合同资产、存货等资产进行了全面清查，对各类资产进行了充分的评估和分析，对可能发生减值损失的资产计提减值准备。

根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等相关法律法规以及《公司章程》等相关规定，本次计提减值无需提交公司董事会或股东大会审议。

二、本次计提减值准备的范围和总金额

公司2023年1-6月对相关资产计提资产减值损失和信用减值损失总额为1,048.01万元，详情如下：

减值类型	资产项目	2023年1-6月计提金额
资产减值损失	存货跌价准备	-6,299,886.78
	合同资产减值损失	176,129.90
小计		-6,123,756.88
信用减值损失	应收账款信用减值损失	-4,137,262.29
	应收票据信用减值损失	-15,750.00
	其他应收款信用减值损失	49,765.07
	长期应收款信用减值损失	-253,078.50
小计		-4,356,325.72
	合计	-10,480,082.60

三、本次计提减值准备的确认标准及计提方法

(一) 金融资产计提减值准备的确认标准和计提方法

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(含应收款项融资)、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加,将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段,对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法:a、第一阶段,金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的,本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入;b、第二阶段,金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额和实际利率计算利息收入 c、第三阶段,初始确认后发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其摊余成本(账面余额减已计提减值准备)和实际利率计算利息收入。

(1) 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项,本公司采用简化方法,即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项:

组合名称	确定组合依据
组合1	合并范围外的公司
组合2	合并范围内的公司

对于划分为组合 1 的应收款项,本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,编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

账 龄	应收账款计提比例 (%)
3个月以内(含3个月)	3
3个月至1年(含1年)	5
1至2年	20
2至3年	50

3年以上	100
------	-----

对于划分为组合2的应收款项，本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，具有较低信用风险，不计提坏账准备。

对于银行承兑汇票组合，本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。

对于商业承兑汇票组合，本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，按照应收账款连续账龄的原则计提坏账准备。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，根据逾期情况，按账龄组合计提坏账：

对于未到期的长期应收款，按照未来12个月的预期信用损失计量损失准备；

对于已经发生逾期的长期应收款，按照账龄组合简化计提坏账；

账 龄	未逾期长期应收款计提比例 (%)	逾期长期应收款计提比例 (%)
3个月以内 (含3个月)	3	3
3个月至1年 (含1年)	5	5
1至2年	5	20
2至3年	5	50
3年以上	5	100

(3) 其他应收款计量损失准备的方法

其他应收款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
应收利息组合	应收利息
应收股利组合	应收股利
应收其他款项组合	应收其他第三方非贷款款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。对于应收利息组合、应收股利组合，除存在客观证据表明本公司将无法按其他应收款项的原有条款收回款项外，不对其计提坏账准备；对于应收其他款项组合，本公司以账龄作为信用风险特征组合。根据以前年度按账龄划分的各段其他应收款实际损失率作为基础，结合现时情况确定本期各账龄段其他应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

各账龄段其他应收款组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	其他应收账款计提比例（%）
3个月以内（含3个月）	3
3个月至1年（含1年）	5
1至2年	20
2至3年	50
3年以上	100

（4）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

2023年1-6月应收账款坏账准备计提413.73万元；长期应收款信用减值损失25.31万元。

（二）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，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。

2023年1-6月，公司对存货进行减值测试，计提存货跌价准备629.99万元。

四、本次计提资产减值准备对公司的影响

1、公司根据《企业会计准则》和公司会计政策等相关规定，结合公司实际情况计提资产减值准备，体现了会计谨慎性原则，能够更加真实、公允地反映公司截至2023年6月30日的财务状况、资产状况以及经营成果。

2、本次计提资产减值损失和信用减值损失将导致公司2023年1-6月利润总额减少1,048.01万元。本次计提资产减值损失和信用减值损失事项未经审计，最终以会计师事务所审计的财务数据为准。敬请广大投资者理性投资，注意投资风险。

特此公告。

武汉光庭信息技术股份有限公司

董事会

2023年8月16日