

证券代码：002241

证券简称：歌尔股份

公告编号：2023-019

歌尔股份有限公司

关于 2022 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。

歌尔股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年4月17日召开第六届董事会第四次会议，会议审议通过了《关于2022年度计提资产减值准备的议案》。根据《企业会计准则》要求及公司相关会计政策规定，现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则第8号—资产减值》规定，企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当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。资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值准备，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

公司基于谨慎性原则，为更加真实、准确地反映截至2022年12月31日的资产价值和财务状况，按照《企业会计准则》和公司相关会计政策，对公司及下属子公司2022年末的应收账款、其他应收款、存货、固定资产、无形资产、在建工程及商誉等相关资产进行了全面清查和资产减值测试。

二、本次计提资产减值的情况说明

经过公司及下属子公司对2022年末存在可能发生减值的资产，范围包括应收账款、其他应收款、存货、固定资产、无形资产、在建工程及商誉等，进行全面清查和资产减值测试后，公司对2022年末合并财务报表范围内相关资产计提资产减值准备总额为179,696.50万元。计提资产减值准备明细如下表：

单位：万元

项目	期初余额	计提资产减值准备金额	转销或核销	其他减少	期末余额	占2022年度经审计归属于母公司股东的净利润的比例
应收款项	15,499.16	1,422.06	97.09	-580.42	17,404.55	0.81%
存货	22,931.53	120,327.94	36,742.23	-581.17	107,098.42	68.79%
固定资产	-	57,946.49	-	-	57,946.49	33.13%
合计	38,430.69	179,696.50	36,839.32	-1,161.59	182,449.45	102.73%

注：上述计提资产减值准备总额为 179,696.50 万元，主要是受境外某大客户通知公司暂停生产其一款智能声学整机产品的影响。

三、本次计提资产减值的确认标准及方法

1、应收款项的信用减值损失情况

公司应收款项主要包括应收账款和其他应收款，在资产负债表日按预期信用损失计提坏账准备。

截至2022年12月31日，应收账款坏账准备期末余额为14,901.33万元，本年计提坏账准备金额1,683.41万元，外币折算差额等减少坏账准备-585.30万元。

截至2022年12月31日，其他应收款坏账准备期末余额为2,503.21万元，本年计提坏账准备金额-261.36万元，本年度核销坏账金额97.09万元，外币折算差额等减少坏账准备4.88万元。

2、存货的减值情况

根据《企业会计准则第1号—存货》相关规定，资产负债表日存货采用成本与可变现净值孰低计量。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计提。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。直接用于出售的存货，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。

公司根据《企业会计准则》以及相关规定的要求，对期末存货进行全面清查，

估计其可变现净值并相应计提存货跌价准备。

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。公司年初存货跌价准备22,931.53万元，本次按照存货的成本高于可变现净值的差额计提跌价准备120,327.94万元，因本期部分存货已实现对外销售或领用等原因，在原已计提的存货跌价准备金额内转销36,742.23万元，因外币折算差额等原因减少存货跌价准备-581.17万元，期末存货跌价准备余额107,098.42万元。

3、固定资产的减值情况

公司根据《企业会计准则》以及相关规定的要求，判断资产是否存在可能发生减值的迹象，对于存在减值迹象的固定资产，采用市场法或收益法重新估计相关资产的可收回金额，进行减值测试。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，应当根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。不存在销售协议但存在资产活跃市场的，应当按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定。资产的市场价格通常应当根据资产的买方出价确定。在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，应当以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额。

基于谨慎性原则，公司对固定资产进行了全面清查，并聘请辽宁众华资产评估有限公司进行减值测试评估，重新估计相关资产的可收回金额，对于存在减值的固定资产，根据可收回金额与账面价值孰低，确认资产减值准备，2022年度计提相关减值准备57,946.49万元。

四、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提各项资产减值准备 179,696.50 万元，减少公司本期利润总额 179,696.50 万元，相应减少公司归属于上市公司股东的所有者权益。本次计提资产减值准备已经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策要求，不涉及会计计提方法的变更，符合公司的实际情况，不存在损害公司和股东利益行为。

五、董事会关于公司计提资产减值准备的合理性说明

公司本次计提资产减值准备是基于谨慎性原则进行的,可以更加准确地反映公司财务状况和经营成果,符合《企业会计准则》相关规定的要求和公司实际情况,不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况,同意公司关于计提资产减值准备的有关事项。

六、独立董事意见

公司本次计提资产减值准备事项基于谨慎性原则,依据充分,符合《企业会计准则》和公司有关会计政策等相关规定,能更加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;决策程序合法、合规,不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。因此,我们同意本次计提资产减值准备。

七、监事会意见

本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司会计政策的有关规定,董事会就该事项的决策程序合法、合规。本次计提的相关资产减值准备能够更加公允地反映公司的资产状况,能够更加有效防范经营风险,有助于向投资者提供更可靠、更准确的会计信息,不存在损害公司及股东利益的情形。因此,同意本次 2022 年度计提资产减值准备事项。

八、备查文件

- 1、歌尔股份有限公司第六届董事会第四次会议决议;
- 2、歌尔股份有限公司第六届监事会第四次会议决议;
- 3、独立董事独立意见。

特此公告。

歌尔股份有限公司董事会

二〇二三年四月十七日