

南宁八菱科技股份有限公司

关于 2023 年度计提资产减值准备及确认其他权益工具投资公允价值变动的公告

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。

南宁八菱科技股份有限公司(以下简称公司)于 2024 年 3 月 29 日召开的第七届董事会第七次会议和第七届监事会第七次会议,审议通过了《关于〈2023 年度计提资产减值准备及确认其他权益工具投资公允价值变动〉的议案》,根据相关规定,现将具体情况公告如下:

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》《深圳证券交易所股票上市规则(2023年 8 月修订)》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第1号——业务办理(2023年12月修订)》等相关规定,为了更加客观、公允地反映公司截至2023年12月31日的资产状况和财务状况,公司对2023年末合并报表范围内的应收款项、存货、固定资产、无形资产、长期股权投资等资产进行了全面清查,基于谨慎性原则,公司对可能发生减值迹象的各项资产进行了减值测试并计提相应的减值准备。

(二) 本次计提资产减值准备的资产范围和金额

根据资产清查盘点情况和减值测试结果,公司2023年度计提各项资产减值准备和信用减值损失共计2,508.18万元,具体明细如下表:

单位:万元

项目	2023年度计提减值金额
信用减值损失	143.64
其中:应收账款信用减值损失	170.19

其他应收款信用减值损失	-27.75
应收票据信用减值损失	1.20
资产减值损失	2,364.54
其中：存货跌价损失	469.60
固定资产减值损失	1,894.94
合计	2,508.18

二、本次计提资产减值准备的具体情况说明

（一）信用减值损失

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司基于应收账款、其他应收款、应收票据的信用风险特征，对于存在客观证据表明存在减值的以及其他适用于单项评估的项目进行减值测试，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

根据上述标准，公司2023年度计提应收账款信用减值损失170.19万元，转回其他应收账款信用减值损失27.75万元，应收票据信用减值损失1.20万元，合计143.64万元。

（二）资产减值准备

1. 存货跌价准备

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司对2023年度的存货进行清查和分析，确定存货可变现净值，按照存货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，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，对可变现净值低于存货成本的差额，计提存货跌价准备并计入当期损益。

根据上述标准，公司2023年度计提存货跌价损失469.60万元。

2. 固定资产减值准备

根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》及公司会计政策的相

关规定，公司于资产负债表日判断固定资产是否存在减值迹象。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。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。

根据上述标准，公司2023年度计提固定资产减值损失1,894.94万元，主要是对控股子公司印象恐龙文化艺术有限公司（以下简称印象恐龙）的演出设备进行计提。印象恐龙的《远去的恐龙》大型科幻演出项目（以下简称恐龙项目）于2018年5月在国家体育馆正式公演，由于2022年北京冬奥会比赛场馆改造需要，恐龙项目自2019年4月8日起暂停演出，并迁出了国家体育馆。恐龙项目的演出设备除部分直接拆除毁损外，其余设备已从国家体育馆拆除搬迁至桂林，目前闲置未安装使用，暂时存放在临时租赁的仓库内。由于合作方出资建设的新场馆至今未能建成，且双方因发生合同纠纷还处于诉讼阶段，恐龙项目截至目前一直处于停演状态，未来能否恢复演出尚存在较大不确定性。南方气候潮湿，演出设备存放在库房内长期不用，电子元件容易损坏，设备均已拆零打包存放，存在过时毁损的可能。该部分资产账面原值为22,545.22万元，减去往年累计计提固定资产减值准备11,184.47万元及固定资产折旧8,338.54万元，截止2023年末计提减值前净值为3,022.21万元。根据公司固定资产会计政策，该类专用设备残值率为5%。截止2023年12月31日，账面残值金额为1,127.27万元，与账面金额相差1,894.94万元。目前，恐龙项目没有实质性进展，也没有复演迹象和预期。基于谨慎性原则，印象恐龙将扣除残值的剩余部分全额计提减值准备，减值金额为1,894.94万元。

三、本次确认其他权益工具投资公允价值变动的依据

根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号）、《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则统称新金融工具准则）等相关规定，对其他权益工具投资进行

公允价值确认，在期末时按公允价值来计量，对公允价值与账面价值的差额确认为公允价值变动。公允价值的确定方法：对于金融工具存在活跃市场的，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

根据上述标准，公司2023年度确认其他权益工具投资公允价值变动额为减少9,150.00万元，主要是公司控制下的南宁八菱投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称八菱投资）对北京盖娅互娱网络科技有限公司（以下简称盖娅互娱）的股权投资公允价值变动。该项股权投资初始投资成本为23,360.00万元，往年公允价值变动减少7,660.00万元，2023年末公允价值变动前账面价值为15,700.00万元。近年来，受国内外市场竞争环境及自身发展能力的影响，盖娅互娱的营业收入大幅下滑，经营利润连年亏损，未来经营状况存在重大不确定性。基于被投资企业出现了经营恶化，根据企业会计准则，公司委托中联资产评估集团广西有限公司对八菱投资持有盖娅互娱4.4818%的股权进行了减值测试评估。根据中联资产评估集团广西有限公司出具的中联桂资评报字[2024]第0040号评估报告，八菱投资持有盖娅互娱4.4818%的股权在评估基准日2023年12月31日的可收回金额不低于6,550.00万元。根据评估结果，并参考被投资企业其他大股东近期对其确认的股权投资价值变动情况，公司确认八菱投资对盖娅互娱的股权投资公允价值变动减少9,150.00万元。

四、本次计提资产减值准备及确认其他权益工具投资公允价值变动对公司的影响

本次计提资产减值损失和信用减值损失合计2,508.18万元，计入当期损益，减少公司2023年度归属于母公司股东的净利润约2,508.18万元，相应减少归属于母公司所有者权益约2,508.18万元。

本次其他权益工具投资公允价值变动额全部计入其他综合收益，减少公司2023年度其他综合收益9,150.00万元，减少公司2023年末所有者权益9,150.00万

元，不影响本年度损益。

五、董事会审计委员会关于本次计提资产减值准备及确认其他权益工具投资公允价值变动的合理性说明

2024年3月28日，公司第七届董事会审计委员会第六次会议以3票同意、0票反对、0票弃权的表决结果审议通过了《关于〈2023年度计提资产减值准备及确认其他权益工具投资公允价值变动〉的议案》。董事会审计委员会认为：公司本次计提资产减值准备及确认其他权益工具投资公允价值变动符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，体现了会计处理的谨慎性原则，能够更加公允地反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。因此，同意将该事项提交公司董事会审议。

六、监事会意见

公司监事会认为：公司本次计提资产减值准备及确认其他权益工具投资公允价值变动符合《企业会计准则》和公司会计政策的有关规定，体现了会计谨慎性原则，能够更加公允的反映公司的资产状况和经营成果，有助于向投资者提供更加可靠的会计信息。因此，监事会对该事项无异议。

七、备查文件

1. 第七届董事会第七次会议决议公告；
2. 第七届监事会第七次会议决议公告；
3. 第七届董事会审计委员会第六次会议决议；
4. 资产评估报告。

特此公告。

南宁八菱科技股份有限公司

董事会

2024年3月30日