

国民技术股份有限公司

关于 2023 半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。

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情况

依据《企业会计准则第 8 号-资产减值》及公司会计政策相关规定，为了真实反映公司截至 2023 年 6 月 30 日的财务状况、资产价值及经营成果，本着谨慎性原则，公司对合并报表范围内截至 2023 年 6 月 30 日的各项资产进行全面清查，对各项资产进行减值测试，预计各项资产的可变现净值或可收回金额低于其账面价值时，经过确认或计量，计提相应的资产减值准备。

本次计提资产减值准备的资产为应收款项融资、应收账款、其他应收款、存货、合同资产，计提资产减值准备共计 15,871,448.36 元。详情如下表：

单位：元

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少		期末账面余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收款项融资坏账	350,000.00	2,660,000.00			3,010,000.00
应收账款坏账准备	59,528,528.11	1,988,118.31	463,636.41	2,800.00	61,050,210.01
其他应收款坏账准备	928,775.39	140,609.02	2,972.94		1,066,411.47
存货跌价准备	83,670,069.51	11,072,754.17		10,595,172.12	84,147,651.56
合同资产减值准备	3,759.84	9,966.86			13,726.70
合计	144,481,132.85	15,871,448.36	466,609.35	10,597,972.12	149,287,999.74

（二）本次资产核销情况

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，为真实地反映公司财务状况和资产价值，对公司部分无法收回的应收账款进行了核销。本次核销的应收账款 2,800.00 元。

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

（一）计提应收款项坏账准备确认标准及计提方法

2023 年上半年公司计提应收款项坏账准备共计 4,788,727.33 元。其中，计提应收账款坏账准备 1,988,118.31 元，计提应收款项融资坏账准备 2,660,000.00 元，计提其他应收款坏账准备 140,609.02 元。

2023 年上半年公司转回应收款项坏账准备共计 466,609.35 元。其中，转回应收账款坏账准备 463,636.41 元，转回其他应收款坏账准备 2,972.94 元。

应收款项坏账准备的确认标准及计提方法为：

1、对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，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。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
组合 1	银行承兑汇票
组合 2	商业承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款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。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
组合 1	应收合并内关联方款项
组合 2	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项

2、当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
组合 1	应收合并内关联方款项
组合 2	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项
组合 3	根据业务性质，认定低信用风险，主要包括押金及保证金、备用金、未逾期的商业承兑汇票、社保和公积金等

（二）计提存货跌价准备确认标准及计提方法

2023 年上半年公司计提存货跌价准备共计提 11,072,754.17 元，转销 10,595,172.12 元。

存货跌价准备的计提方法为：本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

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。

（三）合同资产减值准备的确认标准及计提方法

2023 年上半年公司计提合同资产减值准备 9,966.86 元。

合同资产减值准备的计提方法为：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。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

三、本次对单项资产计提减值准备超过净利润 30%的说明

根据相关规定，对单项资产计提的减值准备占公司最近一个会计年度经审计的

净利润绝对值的比例在 30%以上，且绝对金额超过 1,000 万元人民币的具体情况说明如下：

资产名称	存货
账面金额（元）	947,930,360.35
资产预计可收回金额（元）	863,782,708.79
资产可收回金额的计算过程	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。
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定。
2023年半年度计提减值准备的金额（元）	11,072,754.17
存货跌价准备累计计提金额（元）	84,147,651.56
计提原因	存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

四、本次核销资产情况

本次实际核销的应收账款账面金额为 2,800.00 元，核销原因为长期挂账且经确认无法追回的应收账款。本次核销的应收账款不涉及关联方。

项目	核销金额（元）	已计提坏账金额（元）	计提比例
应收账款	2,800.00	2,800.00	100.00%

五、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备共计 15,871,448.36 元，转回资产减值准备 466,609.35 元，将减少公司 2023 年上半年利润总额 15,404,839.01 元。

本次计提资产减值准备，能够更公允地反映公司资产状况，符合会计准则和相关政策要求，符合公司的实际情况。



特此公告。

国民技术股份有限公司

董 事 会

二〇二三年八月二十九日