

证券简称：北方国际

证券代码：000065

公告编码：2023-068

转债简称：北方转债

转债代码：127014

## 北方国际合作股份有限公司

### 关于 2023 年上半年计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，为了更加真实、准确地反映公司截至 2023 年 6 月 30 日的财务状况和资产价值，基于谨慎性原则，北方国际合作股份有限公司（以下简称“公司”）对 2023 年上半年财务报告合并会计报表范围内相关资产计提资产减值准备。

#### 一、本次计提资产减值准备情况概述

##### 1、本次计提资产减值准备的原因

为真实反映公司 2023 年上半年财务状况和经营成果，根据《企业会计准则》以及公司会计政策等相关规定，本着谨慎性原则，公司对合并报表范围内各类资产进行了全面清查和减值测试，对截至 2023 年 6 月 30 日存在减值迹象的相关资产计提相应的减值准备。

##### 2、本次计提资产减值准备的资产范围和金额

1、信用减值损失	91,723,254.08
——应收票据坏账损失	206,699.78
——应收账款坏账损失	54,336,217.79
——应收款项融资坏账损失	-608,879.48
——其他应收款坏账损失	-191,390.59
——长期应收款坏账损失	37,980,606.58
2、资产减值损失	-5,884,346.89
——存货跌价损失	-3,494,681.58
——合同资产减值损失	-2,389,665.31
合计	85,838,907.19

## 二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

### (一) 应收款项、预付款项及合同资产预期信用损失

公司基于单项和组合评估应收款项、预付款项及合同资产的预期信用损失。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，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。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

1、对于应收票据及应收账款，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。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本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及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，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1	应收北方国际内客户
应收账款组合 2	应收关联方客户
应收账款组合 3	应收国内客户
应收账款组合 4	应收国际贸易、物流及其他客户
应收账款组合 5	应收国际工程客户

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。

应收票据组合 1	商业承兑汇票
应收票据组合 2	银行承兑汇票

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。

2、当单项其他应收款无法以合理成本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：

其他应收款组合 1	应收退税款
其他应收款组合 2	应收押金备用金
其他应收款组合 3	应收往来款
其他应收款组合 4	应收其他款项

3、对于长期应收款，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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

4、对于合同资产，本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

2023 年 1-6 月公司计提应收款项及合同资产预期信用损失 89,333,588.77 元。

#### （二）存货跌价准备

本期转回存货跌价准备 3,494,681.58 元。公司在资产负债表日根据成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。

#### 三、本次计提资产减值对公司的影响

公司 2023 年上半年计提资产减值准备 85,838,907.19 元，减少公司 2023 年上半年利润总额 85,838,907.19 元。

#### 四、董事会审计与风险管理委员会关于 2023 年上半年计提资产减值准备合理性的说明

根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《企业会计准则第 8 号——资产减值》等相关法律法规的规定，北方国际合作股份有限公司（以下简称“公司”）

审计与风险管理委员会对公司计提 2023 年上半年资产减值准备相关事项说明如下：

公司本次计提资产减值准备遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，本次计提资产减值准备基于谨慎性原则而作出，依据充分，公允的反映了截止 2023 年 6 月 30 日公司的财务状况、资产价值及经营成果。

特此公告。

北方国际合作股份有限公司董事会

二〇二三年八月三十一日