

证券代码：300130

证券简称：新国都

公告编号：2024-017

深圳市新国都股份有限公司

关于公司 2023 年度资产核销及计提资产减值的公告

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、误导性陈述或者重大遗漏。

根据《深圳证券交易所股票上市规则》（2023 年修订）《企业会计准则》、《上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》《中国证监会会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》等相关规定及深圳市新国都股份有限公司（以下简称“公司”）《财务管理制度》、《资产减值准备计提及核销管理制度》的相关要求，公司决定对部分资产损失予以核销及对资产减值进行计提。具体情况如下：

一、本次计提资产减值准备及核销坏账的情况

（一）本次计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》、公司会计政策及财务谨慎性原则，公司对 2023 年末的各类资产进行了清查，并进行充分的评估和分析，经资产减值测试，公司认为其中部分资产存在一定的减值迹象，公司对应计提资产减值准备；经核查，部分应收款项已无收回的可能性，对其予以核销。

（二）计提资产减值准备的资产范围和金额

（单位：元）

类别	期初余额	本期变动情况					期末余额
		计提	收回、转回或转销	核销	其他增加	处置子公司减少	
应收账款坏账准备	64,603,322.70		5,203,234.03	1,344,546.90		16,655,628.03	41,399,913.74
其他应收款坏账准备	14,988,365.07	3,000,140.00	573,927.80	303.00		172,440.22	17,241,834.05
存货跌价准备	49,479,811.24	21,927,960.67	23,666,081.46		14,493.77	3,848,726.37	43,907,457.85
长期应收款坏账准备	6,151,629.11		406,863.04				5,744,766.07

固定资产减值准备	1,478,694.77	13,789,906.86	2,679.17				15,265,922.46
商誉减值准备	412,821,390.54					139,753,563.89	273,067,826.65
合计	549,523,213.43	38,718,007.53	29,852,785.50	1,344,849.90	14,493.77	160,430,358.51	396,627,720.82

（三）计提资产减值准备的确认标准和计提方法

1、应收账款、其他应收款项及长期应收款减值情况说明

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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以及以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 应收账款减值

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一：合并范围内关联方	合并范围内关联方在合并时进行抵销	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期计提坏账准备
组合二：账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(2) 其他应收款减值

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一：合并范围内关联方	合并范围内关联方在合并时进行抵销	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期计提坏账准备
组合二：账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

公司本期应收账款、其他应收款及长期应收款合计计提坏账准备3,000,140.00元，转回或收回坏账准备6,184,024.87元，本期核销坏账1,344,849.90元，处置子公司减少16,828,068.25元，期末坏账准备合计64,386,513.86元。

2、存货的减值情况说明

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

期末按照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；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已

计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

公司本期按照存货的成本高于可变现净值的差额计提跌价准备21,927,960.67元，本期转销金额23,666,081.46元，处置子公司减少3,848,726.37元以及其他增加14,493.77元，期末存货跌价余额为43,907,457.85元。

3、固定资产的减值情况说明

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、使用寿命确定的无形资产、商誉是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

公司本期固定资产合计计提减值准备13,789,906.86元，本期处置及其他减少2679.17元，期末固定资产减值准备余额为15,265,922.46元

4、商誉的减值情况说明

本公司对企业合并取得的子公司的商誉进行了减值测试，各子公司的可回收金额按照预计未来现金流量的现值确定，其预计未来现金流量根据管理层批准的5年期财务预算为基础的现金流量来确定，5年期后的现金流量以增长率为零推算。本公司采用未来现金流量折现方法的主要假设：

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末		
	收入增长率(%)	毛利率(%)	折现率(%)
Nexgo, Inc (2024年度-2028年度)	9.00-2.89	60.50-61.32	14.60
长沙法度互联网科技有限公司(2024年度-2028年度)	(6.94) -1.17	57.07-56.89	14.97
嘉联支付有限公司(2024年度-2028年度)	(2.29) -1.13	31.28-31.62	14.60

管理层根据历史经验对市场发展的预测确定预测期的收入增长率及毛利

率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。上述假设用以分析资产组组合的可收回金额。

管理层经过上述商誉减值测试，合并 Nexgo, Inc、长沙法度互联网科技有限公司及嘉联支付有限公司形成的商誉本年度无需计提减值。

二、核销资产的基本情况

本公司及公司子公司本期核销应收账款1,344,546.90元，核销其他应收款303.00元，合计核销1,344,849.90元。

以上应收账款及其他应收款均因交易对方经营不善或公司多次催款无果，本期内已无新的业务发生，且公司及公司子公司相关责任人员已催讨逾期账款，并送达催款函。截止至本公告日，以上账款仍未追回。由此，公司及公司子公司拟对以上账款予以核销。

本次核销资产事项未达到股东大会的审议标准，无需提交股东大会审议。

三、本期减值计提及资产核销对公司当期利润的影响

本次计提资产减值准备共计 38,718,007.53 元，转销及转回资产减值准备共计 29,852,785.50 元，减少公司 2023 年度利润总额共计 8,865,222.03 元。

本次核销应收账款 1,344,546.90 元，以前年度已计提坏账准备 1,344,546.90 元，因此应收账款核销未减少公司 2023 年度利润总额。

本次核销其他应收款 303.00 元，以前年度已计提坏账准备，因此其他应收款核销未减少公司 2023 年度利润总额。

以上核销不会对公司 2023 年度损益产生重大影响。

四、董事会关于本次资产核销及计提资产减值的说明

公司董事会关注本次核销应收账款、其他应收款及计提资产减值准备事项。公司董事会认为，公司本次资产核销及计提资产减值遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，是根据相关资产的实际情况并经资产减值测试后基于谨慎性原则而作出的决定。资产核销及计提资产减值后，公司的财务报表能够更加公允地反映截止 2023 年 12 月 31 日公司的财务状况、资产价值及 2023 年度的经营成果，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。董事会同意本次资产核销及计提资产减值。对于无法收回的应收账款，公司相关责任人已根据《财务管理制度》、《资产减值准备计提及核销管理制度》的要求开展

追讨工作，公司董事会要求各部门加强客户资信和应收账款管理体系的建设和完善，要求公司财务部门对所有核销明细建立备查账目，保留以后可能用以追索的资料，继续落实责任人随时跟踪，一旦发现对方有偿债能力将立即追索。对于涉及减值的资产，公司将在日后经营中加强对该公司的投资经营管理，努力提升其经营业绩。

五、监事会关于本次资产核销及计提资产减值的说明

公司监事会认为，公司审计本次资产减值准备计提遵照《企业会计准则》和公司《财务管理制度》、《资产减值准备计提及核销管理制度》等相关规定，本次计提资产减值准备基于谨慎性原则，依据充分，公允的反映了截止 2023 年 12 月 31 日的公司财务状况、资产价值及 2023 年度的经营成果。

特此公告。

深圳市新国都股份有限公司

董事会

2024 年 3 月 28 日