

国民技术股份有限公司 关于 2023 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及核销资产情况概述

（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》及国民技术股份有限公司（以下简称“公司”）会计政策相关规定，为了真实反映公司截至 2023 年 12 月 31 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 12 月 31 日的各项资产进行全面清查，对各项资产进行减值测试，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账款、应收款项融资、其他应收款、存货、合同资产、固定资产、无形资产、开发支出及商誉。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	
应收账款坏账准备	59,528,528.11	2,880,050.97	961,803.33	1,956,828.48	59,489,947.27
应收款项融资坏账准备	350,000.00	3,501,127.77			3,851,127.77
其他应收款坏账准备	928,775.39	37,987.91		479,058.01	487,705.29
存货跌价准备	83,670,069.51	123,431,670.23		33,046,773.72	174,054,966.02
合同资产减值准备	3,759.84	12,209.75			15,969.59
固定资产减值准备	5,195,966.21	835,239.70		738,521.64	5,292,684.27
无形资产减值准备	119,861,617.17	11,877,389.88		429,245.17	131,309,761.88

开发支出减值准备		20,484,885.48			20,484,885.48
商誉减值准备	1,058,164,003.45	8,713,352.55			1,066,877,356.00
合计	1,327,702,719.68	171,773,914.24	961,803.33	36,650,427.02	1,461,864,403.57

（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、其他应收款进行了核销。本次核销应收账款 2,794,471.97 元、其他应收款 479,058.01 元，收回以前年度已核销应收账款 837,643.49 元。公司因处置或报废资产核销固定资产减值准备 11,951.85 元，核销无形资产减值准备 429,245.17 元，因资产转入在建工程核销固定资产减值准备 726,569.79 元。

二、本次资产减值准备的确认标准及计提方法

（一）应收款项坏账准备的确认标准及计提方法

2023 年公司计提应收款项坏账准备共计 6,419,166.65 元。其中，计提应收账款坏账准备 2,880,050.97 元，计提应收款项融资坏账准备 3,501,127.77 元，计提其他应收款坏账准备 37,987.91 元。2023 年公司收回应收账款坏账准备共计 961,803.33 元。

应收款项坏账准备的确认标准及计提方法为：

（1）对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资，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。对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收款项，单项计提减值准备。当单项应收款项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，将应收款项划分为若干组合，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	商业承兑汇票
组合 2	承兑人为信用评级较低的银行承兑汇票

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

对于划分为组合的应收款项融资，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	承兑人为信用评级较高的银行承兑汇票
组合 2	“云信”、“融信”、“工银 e 信”等数字化应收账款债权

(2) 本公司单项计提其他应收款坏账准备的判断标准是其他应收款预计无法收回或收回可能性较小。本公司单项计提长期应收款坏账准备的判断标准是长期应收款预计无法收回或收回可能性较小。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、社保和公积金等

(二) 存货跌价准备的确认标准及计提方法

2023 年度公司计提存货跌价准备 123,431,670.23 元，转销 33,046,773.72 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 年度公司计提合同资产减值准备 12,209.75 元。

合同资产减值准备的计提方法为：

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，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。对于已发生信用减值的合同资产，单项计提减值准备。当单项合同资产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，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产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	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合同资产

（四）长期资产减值准备的确认标准及计提方法

2023 年度公司计提固定资产减值准备 835,239.70 元，计提无形资产减值准备 11,877,389.88 元，计提开发支出减值准备 20,484,885.48 元，计提商誉减值准备 8,713,352.55 元。

长期资产减值的计提说明：

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、开发支出、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述长期资产的减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

三、本次核销资产情况

(一) 本次实际核销的应收款项账面金额为 3,273,529.98 元，核销原因为长期挂账、采取法律手段后或客户破产清算等经确认无法追回的应收账款、其他应收款，本期收回以前年度已核销的应收账款 837,643.49 元。本次核销的应收账款及其他应收款不涉及关联方。

单位：元

项目	核销金额	已计提坏账金额	计提比例
应收账款	2,794,471.97	2,794,471.97	100%
其他应收款	479,058.01	479,058.01	100%
合计	3,273,529.98	3,273,529.98	

（二）公司因处置或报废资产核销固定资产减值准备 11,951.85 元，核销无形资产减值准备 429,245.17 元，因资产转入在建工程核销固定资产减值准备 726,569.79 元。

四、本次计提资产减值准备和核销资产事项对公司的影响

本次计提资产减值准备共计 171,773,914.24 元，转回资产减值准备 961,803.33 元，将减少公司 2023 年利润总额 170,812,110.91 元，相应减少公司所有者权益。

本次计提资产减值准备和核销资产事项，真实反映企业财务状况，符合会计准则和相关政策要求，符合公司的实际情况。本次计提资产减值准备及核销资产事项已经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

特此公告。

国民技术股份有限公司

董 事 会

二〇二四年四月二十六日