

# 南京国博电子股份有限公司

## 关于 2023 年度计提减值准备的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。

南京国博电子股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 26 日召开第二届董事会第一次会议和第二届监事会第一次会议，审议通过了《关于公司 2023 年度计提资产减值准备的议案》，对截至 2023 年 12 月 31 日合并报表范围内存在减值迹象的有关资产计提信用减值准备和资产减值准备，对部分资产予以核销。现将具体情况公告如下：

### 一、计提减值准备情况概述

根据《企业会计准则》和公司会计政策、会计估计的相关规定，为客观、公允地反映公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果，基于谨慎性原则，公司对合并报表范围内截至 2023 年 12 月 31 日的各类资产进行减值测试，对存在减值迹象的有关资产计提了减值准备。具体情况如下：

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期计提/转回	本期核销/转销	期末余额
应收票据坏账准备	89,405,272.65	19,353,107.91		108,758,380.56
应收账款坏账准备	75,786,817.12	7,185,862.82	40,000.00	82,932,679.94
其他应收款坏账准备	34,011.00	56,854.42		90,865.42
存货跌价准备	144,385,138.99	44,970,884.38	50,287,372.06	139,068,651.31
合计	309,611,239.76	71,566,709.53	50,327,372.06	330,850,577.23

### 二、计提减值准备方法及具体说明

#### （一）信用减值损失

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期

信用损失。公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的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。

## 1. 应收票据

应收票据属于按组合计量预期信用损失的应收款项，公司确定的具体组合及计量预期信用损失的方法如下：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票组合	票据类型	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
应收票据——科研院所、整机单位出具的商业承兑汇票组合	客户性质及账龄	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，编制应收款项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——其它客户出具的商业承兑汇票组合		

应收票据按客户性质及账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照如下：

账 龄	应收票据——科研院所、整机单位出具的商业承兑汇票组合预期信用损失率(%)	应收票据——其它客户出具的商业承兑汇票组合预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	3	5
1-2 年	10	20
2-3 年	20	50
3-4 年	40	80
4-5 年	80	100
5 年以上	100	100

依据以上方法公司本年度新增计提应收票据坏账准备 1,935.31 万元。

## 2. 应收账款

应收账款属于按组合计量预期信用损失的应收款项，公司确定的具体组合及计量预期信用损失的方法如下：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
-----	---------	-------------

应收账款——合并范围内关联往来组合	款项性质	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
应收账款——科研院所、整机单位账龄组合	客户性质及账龄	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,编制应收款项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
应收账款——其它客户账龄组合		

应收账款按客户性质及账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照如下:

账龄	应收账款-科研院所、整机单位账龄组合 预期信用损失率(%)	应收账款-其它客户账龄组合 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	3	5
1-2年	10	20
2-3年	20	50
3-4年	40	80
4-5年	80	100
5年以上	100	100

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款项,公司按单项计提预期信用损失。

依据以上方法公司本年度新增计提应收账款坏账准备 718.59 万元。本年度核销应收账款坏账准备 4 万元。

### 3. 其他应收款

其他应收款属于按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具,公司确定的具体组合及计量预期信用损失的方法如下:

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——科研院所、整机单位账龄组合	客户性质及账龄	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,编制其他应收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
其他应收款——其它客户账龄组合		
其他应收款——合并范围内关联往来组合	款项性质	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

依据以上方法公司本年度新增计提其他应收款坏账准备 5.69 万元。

## （二）资产减值损失

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。期初已计提跌价准备的存货被领用、销售或报废，则转销已计提的存货跌价准备金额。

2023 年期末，公司识别到可变现净值低于账面成本的存货增加，因此 2023 年度新增计提存货跌价准备 4,611.42 万元，部分已计提跌价准备的存货减计存货价值的影响因素消失，因此存货跌价准备相应转回 114.33 万元；部分已计提跌价准备的存货实现销售，因此存货跌价准备相应转销 5,028.74 万元。

## 三、计提减值准备对公司财务状况的影响

本年度公司计提各项减值准备 7,271.00 万元，转回减值准备 114.33 万元，合计减少公司 2023 年度合并利润总额 7,156.67 万元（合并利润总额未计算所得税影响）。

本次计提的各项减值准备相关财务数据已经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

## 四、其他说明

2023 年度计提减值准备符合《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，能够真实客观反映公司截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况和 2023 年度的经营成果，符合相关法律法规的规定和公司实际情况，不会影响公司正常经营。

特此公告。

南京国博电子股份有限公司董事会

2024年4月30日