

证券代码：301172

证券简称：君逸数码

公告编号：2023-009

四川君逸数码科技股份有限公司 关于 2023 年半年度计提信用减值准备 及资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、本次计提信用减值准备及资产减值准备情况的概述

根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》《企业会计准则》等相关规定的要求，四川君逸数码科技股份有限公司（以下简称“公司”）基于谨慎性原则，为了更加真实、准确的反映公司的资产与财务状况，对截止 2023 年 6 月 30 日合并报表范围内的各类资产进行了全面检查和减值测试，对可能发生减值损失的相关资产计提了减值准备。本次计提信用减值准备和资产减值准备无需提交公司董事会或股东大会审议，不涉及关联方和关联交易。

二、本次计提减值准备的范围和总金额

公司对截至 2023 年 6 月 30 日存在可能发生信用减值损失或资产减值损失的资产（范围包括应收账款、其他应收款、应收票据、存货、固定资产、在建工程、无形资产等）进行全面清查和减值测试后计提信用减值损失金额为 20,329,331.08 元，计提资产减值损失为 2,389,662.47 元，详情如下：

单位：元

项目	本期拟计提额
1、信用减值损失	20,329,331.08
其中：其他应收款坏账损失	248,333.14
应收账款坏账损失	20,055,997.94
应收票据坏账损失	25,000.00
2、资产减值损失	2,389,662.47
其中：存货跌价损失及合同履约成本减值损失	196,558.10
合同资产减值损失	2,328,467.81

其他	-135,363.44
合计	22,718,993.55

三、本次计提信用减值准备及资产减值准备的确认标准及计提方法

1. 应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

(1) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率额该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

(2) 以组合为基础的评估

对于应收账款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照账龄为共同风险特征，对应收账款以账龄组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

(3) 预期信用损失计量

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。

本公司信用减值损失计提具体方法如下：

1) 对有客观证据表明应收账款已发生减值的，本公司对该应收账款单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计量预期信用损失，计提信用损失准备。

2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司在组合基础上计算预期信用损失。本公司认为违约概率与账龄存在相关性，账龄仍是本公司应收账款信用风险是否显著增加的标记，因此本公司按照账龄组合计提坏账准备。本公司计量应收账款预期信用损失的会计估计政策为：

项目	账龄					
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
违约损失率	5%	10%	20%	30%	50%	100%

2. 其他应收款

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司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。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照客户性质为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

其他应收款项的减值损失计提具体方法，参照前述应收账款预期信用损失会计估计政策计提坏账准备。

3. 应收票据

对于应收票据，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

本公司应收票据按照金融工具类型将应收票据划分为银行承兑汇票及商业承兑汇票组合。对应收银行承兑汇票，管理层评价该类别款项具备较低的信用风险。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对商业承兑汇票，本公司认为违约概率与账龄存在相关性，参照上述应收账款预期信用损失会计估计政策计提坏账准备。

4. 存货

存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法如下：

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生

的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

5. 合同资产、其他非流动资产

合同资产、其他非流动资产的预期信用损失的确定方法，参照上述应收账款相关内容描述。

四、本次计提信用减值准备及资产减值准备对公司的影响

本次计提信用减值、资产减值准备将合计影响公司 2023 年半年度税前利润总额 22,718,993.55 元。本次计提信用减值准备和资产减值准备的相关数据未经审计。公司 2023 年半年度计提信用减值准备和资产减值准备事项，真实反映公司财务状况，符合《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，符合公司的实际情况，不存在损害公司和股东利益的行为。

特此公告。

四川君逸数码科技股份有限公司

董事会

2023 年 8 月 29 日