

证券代码：300032

证券简称：金龙机电

公告编号：2023-040

金龙机电股份有限公司

关于 2023 年半年度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真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

金龙机电股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于2023年8月29日召开的第五届董事会第二十一次会议、第五届监事会第十一次会议，审议通过了《关于2023年半年度计提资产减值准备的议案》。现将有关事项公告如下：

一、计提资产减值准备情况概述

根据《企业会计准则》及公司现行会计政策的相关规定，基于谨慎性原则，公司对截止 2023 年 6 月 30 日存在减值迹象的资产进行减值测试后，2023 年半年度计提资产减值准备 732.29 万元，具体情况如下：

资产名称	资产减值准备计提金额（万元）	占 2022 年度经审计归属于上市公司股东的净利润绝对值的比例	备注
存货	970.81	18.75%	
应收款项	-234.12	-4.52%	以前年度已计提信用减值损失，2023 年上半年收回款项后转回减值损失。
预付款项	-4.40	-0.08%	
合计	732.29	14.14%	

注：上表所涉数据的尾数差异或不符系四舍五入所致。

本次计提的资产减值准备计入的报告期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日。上述计提项目的计提方法、原因及数额具体如下：

1、存货跌价准备

（1）存货跌价准备的计提方法

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。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。

(2) 存货跌价准备的计提情况

经测算，公司 2023 年半年度计提存货跌价准备 970.81 万元。

2、应收款项预期信用损失

(1) 应收款项预期信用损失的计量方法

公司以预期信用损失为基础，对各相关金融资产按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。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) 应收账款

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，划分为不同组合和计量预期信用损失：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合 1	本组合系除账龄组合 2 以外业务形成的应收款项，并以应收款项的账龄作为信用风险特征	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
账龄组合 2	本组合系电子雾化器相关业务形成的应收款项，以应收款项的账龄作为信用风险特征	
并表关联方组合	本组合为集团合并报表范围内公司的应收款项	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) 其他应收款

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，划分为不同组合和计量预期信用损失：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
并表关联方组合	本组合为集团合并报表范围内公司的其他应收款	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
应收押金保证金组合	本组合为日常经营活动中应收的各类押金、代垫款、质保金等应收款项	
应收出口退税款组合	本组合为公司应收的出口退税	
往来款及其他	本组合为日常经营活动中与其他单位或个人的往来款项	

3) 应收票据

除了单项评估信用风险的应收票据外，基于其信用风险特征，划分为不同组合和计量预期信用损失：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	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
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同	

4) 应收款项——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收票据——商业承兑 汇票预期信用损失率	应收账款预期信用 损失率（组合1）	应收账款预期信用 损失率（组合2）
3个月以内（含3个月，下同）	5%	5%	0%
3个月以上-6个月以内			1%
6个月以上-1年以内			5%
1-2年（含2年）	10%	10%	10%
2-3年（含3年）	30%	30%	30%
3年以上	100%	100%	100%

(2) 应收款项预期信用损失的计提情况

经测算，公司对截止 2023 年 6 月 30 日的应收款项计提坏账准备-234.12 万元。

3、预付款项减值准备

(1) 预付款项减值准备的计提方法

在资产负债表日，有迹象表明预付款项的实际价值低于账面价值时进行计提，后续收回预付款项或收到预付款项所对应的资产时转回计提的减值准备。

(2) 预付款项减值准备的计提情况

经测算，公司对截止 2023 年 6 月 30 日的预付款项计提减值准备-4.40 万元。

二、本次计提资产减值准备对公司的影响

公司本次计提资产减值准备合计 732.29 万元，减少公司 2023 年半年度归属于上市公司股东的净利润 602.20 万元，减少归属于上市公司股东的所有者权益 602.20 万元。公司本次计提的资产减值准备未经会计师审计。

三、本次计提资产减值准备的审批程序

公司本次计提资产减值准备事项是按照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定执行，已经公司于 2023 年 8 月 29 日召开的第五届董事会第二十一次会议、第五届监事会第十一次会议审议通过，无需提交公司股东大会审议。

四、董事会关于公司本次计提资产减值准备的合理性说明

公司董事会认为：公司本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，符合谨慎性原则及公司的实际情况。本次计提资产减值准备后能更准确地反映公司截止 2023 年 6 月 30 日的资产价值及 2023 年半年度的财务状况和经营成果，使公司的会计信息更加客观、公允。

五、独立董事的独立意见

经审阅公司 2023 年半年度计提资产减值准备的相关资料，认为：公司本次计提资产减值准备事项是基于谨慎性原则，符合公司资产的实际情况及《企业会计准则》、公司相关会计政策的规定，履行了相应的审批程序。计提资产减值准备后能够更加公允地反映公司的财务状况和经营成果，因此我们同意公司 2023 年半年度计提相关资产减值准备的事项。

六、监事会意见

公司监事会认为：公司根据《企业会计准则》和公司相关会计政策计提资产减值准备，符合公司实际情况，将使公司 2023 年半年度财务报表更公允地反映公司截止 2023 年 6 月 30 日的资产价值及 2023 年半年度的财务状况和经营成果。公司董事会关于本次计提资产减值准备的决策程序符合《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》、《公司章程》等的相关规定。因此，监事会同意公司本次计提资产减值准备的事项。

七、备查文件

- 1、第五届董事会第二十一次会议决议；
- 2、第五届监事会第十一次会议决议；
- 3、独立董事对公司第五届董事会第二十一次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

金龙机电股份有限公司

董 事 会

2023 年 8 月 30 日