

证券代码：300423

证券简称：昇辉科技

公告编号：2023-70

昇辉智能科技股份有限公司 关于2023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信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

昇辉智能科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年8月29日召开了第四届董事会第二十一次会议及第四届监事会第十三次会议，审议通过了《关于2023年半年度计提资产减值的议案》，现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值概述

1、本次计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则第8号——资产减值》《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》《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第1号——业务办理》以及公司会计政策等有关规定，为更真实、准确、客观地反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，公司对合并报表中截至2023年6月30日的各类资产进行了全面检查和减值测试，并基于谨慎性原则对可能发生资产减值损失的资产计提减值准备。

2、计提资产减值准备的资产范围和金额

经公司及所属子公司对存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，公司2023年1-6月合并报表范围内计提各项资产减值准备共计658,198,104.42元，具体明细如下：

项目	年初余额	本期计提	本年减少	期末余额
			(转回或转销)	
一、信用减值损失		480,204,550.07	41360.40	
其中：应收账款	231,761,305.71	265,548,877.28	41360.40	497,268,822.59
应收票据	70,894,924.50	214,205,855.38	0	285,100,779.88
其他应收款	11,155,946.06	449,817.41	0	11,605,763.47

二、资产减值损失		177,993,554.35	4,162,332.94	
其中：合同资产	4,570,821.80	6,734,376.60	0	11,305,198.40
存货跌价准备	21,588,144.86	171,259,177.75	4,162,332.94	188,684,989.67
合计		658,198,104.42		

二、本次计提资产减值准备的具体说明

1、金融资产减值准备(应收账款、应收票据、合同资产、其他应收账款)

公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，以单项或组合的方式对金融资产的预期信用损失进行估计。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。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。如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，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。

2、存货跌价准备

根据《企业会计准则第 1 号—存货》规定，报告期末，本公司综合考虑存货状态、库龄、持有目的、市场销售价格、是否已有合同订单等因素，确定存货可变现净值，并与存货成本账面价值进行比较，在资产负债表日按成本与可变现净值孰低对存货进行计量，对可变现净值低于存货成本的差额，计提存货跌价准备并计入当期损益。

三、本次计提减值准备对公司的影响

本次计提减值准备 658,198,104.42 元，将影响本公司报告期利润总额-658,198,104.42 元。报告期末资产减值准备导致的可抵扣暂时性差异一共为

993,965,421.69 元，有 465,037,547.47 元未确认递延所得税资产，导致本期计提的 578,717,285.57 元减值准备影响所得税费用。因此本期计提的减值准备将影响本公司报告期所得税费用总额为 86,807,592.83 元，将影响本公司报告期净利润总额为-571,390,511.58 元。本次计提资产减值准备有利于客观、公正地反映本公司财务状况和资产价值，依据充分、合理，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策规定，符合公司实际情况，不存在损害公司及股东利益的情况。

四、董事会关于公司计提资产减值准备合理性的说明

本公司本次计提资产减值准备，是根据公司相关资产的实际情况并基于谨慎性原则做出，符合《企业会计准则》和本公司相关会计政策的规定，公允反映了公司截至 2023 年 6 月 30 日的资产状况以及 2023 年上半年的经营成果，符合公司实际情况。

五、独立董事对本次计提资产减值准备的独立意见

经核查，本次计提资产减值准备事项遵循了谨慎性原则，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，真实反映公司的财务状况，计提减值准备事项依据充分，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形，审议程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定。在本次计提资产减值准备后，公司的财务报表能够更加客观、公允地反映公司资产状况及经营成果，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形，同意公司本次计提资产减值准备事项。

六、监事会关于计提资产减值准备的说明

公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》及公司相关会计制度的有关规定，符合公司资产及经营的实际情况，审议程序合法合规、依据充分。本次计提资产减值准备后能够更加公允地反映公司的资产状况及经营成果。因此，监事会同意本次计提资产减值准备事项。

七、备查文件

- 1、第四届董事会第二十一次会议决议；
- 2、第四届监事会第十三次会议决议；
- 3、独立董事的独立意见。

特此公告。

昇辉智能科技股份有限公司

董事会

2023年8月30日