

证券代码：300607 证券简称：拓斯达 公告编号：2024-042

债券代码：123101 债券简称：拓斯转债

广东拓斯达科技股份有限公司

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。

广东拓斯达科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 18 日召开第四届董事会第十一次会议、第四届监事会第十次会议，会议审议通过了《关于 2023 年度计提资产减值准备及核销资产的议案》，本议案不需提交股东大会审议。根据相关规定，现将计提资产减值准备及核销坏账的有关情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备及核销坏账情况概述

依据《企业会计准则第 8 号-资产减值》和公司财务规章制度的规定，本着谨慎性原则，公司对合并报表范围内截止 2023 年 12 月 31 日的应收账款、其他应收款、存货、可供出售金融资产、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了全面清查，对应收款项回收的可能性，存货的可变现净值，长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产和商誉的可收回金额进行了充分的评估和分析。

根据评估和分析的结果判断，公司部分资产已经发生了减值，应计提相应的资产减值准备；经核查，对应收账款中客户已倒闭、长期挂账追收无果、无收回可能性的应收款项共 34 笔，金额共计 3,241,289.81 元，予以核销。

二、本次计提资产减值准备及核销坏账的范围和总金额

(一) 根据资产减值准备测试结果, 本次需计提减值准备的资产主要为存货、应收账款、其他应收款、应收票据、长期股权投资以及商誉, 详细情况如下:

项目	本期计提	上期发生
坏账准备	48,346,302.03	68,112,358.06
1、应收账款	48,476,455.30	62,489,782.55
2、其他应收款	-1,431,598.54	7,091,530.67
3、应收票据	573,721.82	-1,468,955.16
4、长期应收款	727,723.45	
存货跌价准备	31,531,029.28	81,701,282.84
1、原材料	8,439,620.42	27,337,738.32
2、半成品	1,959,706.91	103,272.07
3、周转材料	803,998.51	10,664,582.49
4、在产品	558,821.37	122,817.95
5、库存商品	6,992,798.74	
6、发出商品	9,710,336.54	
7、委托加工物资	155,691.60	688,564.92
8、合同履约成本	2,910,055.19	42,784,307.09
合同资产减值准备	17,393,883.98	5,682,229.57
长期股权投资减值准备	529,200.27	
商誉减值准备	20,779,665.87	

(二) 核销资产项目

项目	本期核销金额	上期核销金额
应收账款坏账准备	3,241,289.81	3,031,398.90
其他应收款坏账准备	0.00	19,969,230.86
存货跌价准备	0.00	0.00

三、本次资产减值准备计提及核销对公司的影响

本报告期计提资产减值准备 118,580,081.43 元, 核销资产减值准备 3,241,289.81 元, 核销减值准备不对 2023 年度利润产生影响, 计提减值准备, 导致报告期净利润减少 97,878,485.49 元。

公司本次计提资产减值符合《企业会计准则》和公司会计政策、会计估计的规定, 本次计提是本着谨慎性原则, 减值依据合理, 计提减值

后能更加真实、准确地反映公司的资产状况和经营成果，本次减值不存在损害公司中小股东利益的情形。

四、本次减值准备计提及核销的标准和方法

(一) 坏账准备

1. 对于银行承兑汇票，具有较低的信用风险，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，不计提预期信用损失。对于商业承兑汇票，按照应收账款连续账龄的原则计提信用减值准备或者单项计提信用减值准备；如果商业承兑汇票到期不能承兑，转为应收账款，按照应收账款连续账龄的原则计提信用减值准备或者单项计提信用减值准备。

2. 对于应收账款，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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利的计入当期损益。

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，将其划分为不同的组合：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄风险组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征
组合 2：无信用风险组合	本组合为合并范围内关联方款项

对于上述组合的应收账款，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，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	
其中：1-6 个月 (含 6 个月)	2.8
6 个月-1 年 (含 1 年)	5
1-2 年 (含 2 年)	10

账龄	计提比例 (%)
2-3 年 (含 3 年)	20
3-4 年 (含 4 年)	40
4-5 年 (含 5 年)	85
5 年以上	100.00

3. 其他应收款项

对于除应收账款以外其他的应收款项（包括其他应收款、长期应收款等）的减值损失计量，本公司选择按照自初始确认后信用风险是否已显著增加分别按照相当于未来 12 个月的预期信用损失（阶段一）或整个存续期的预期信用损失（阶段二和阶段三）计量损失准备。

其他应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	
其中：1-6 个月 (含 6 个月)	1.00
6 个月-1 年 (含 1 年)	5.00
1-2 年 (含 2 年)	10.00
2-3 年 (含 3 年)	20.00
3-4 年 (含 4 年)	50.00
4-5 年 (含 5 年)	80.00
5 年以上	100.00

（二）存货跌价准备

不同类别存货可变现净值的确定依据：

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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

五、董事会意见

公司董事会认为：本次计提资产减值准备及核销坏账事项，真实反映企业财务状况，符合会计准则和相关政策要求，不存在损害公司和股东利益的行为，不涉及公司关联人，不涉嫌利润操纵，董事会同意公司2023年度计提资产减值准备118,580,081.43元，核销3,241,289.81元。

六、监事会意见

公司监事会认为：本次计提资产减值准备及核销坏账事项已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认真实反映了公司财务状况，符合会计准则和相关政策要求，不存在损害公司和股东利益的行为，不涉及公司关联人。符合公司目前实际情况，有利于公司的持续稳定健康发展，我们同意《关于2023年度计提资产减值准备及核销资产的议案》。

七、备查文件

(一) 第四届董事会第十一次会议决议；

(二) 第四届监事会第十次会议决议。

特此公告。

广东拓斯达科技股份有限公司董事会

2024年4月22日