

大连智云自动化装备股份有限公司 关于2019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。

一、本次计提资产减值准备情况概述

（一）本次计提资产减值准备的原因

大连智云自动化装备股份有限公司（以下简称“公司”）本次计提资产减值准备，是依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定进行的。公司及下属子公司对2019年末各类存货、应收款项、固定资产、无形资产、商誉等资产进行了全面清查，对各类存货的可变现净值，应收款项回收的可能性，固定资产及无形资产的可变现性，商誉及相关资产组可回收价值进行了充分的评估和分析，认为上述资产中部分资产存在一定的减值迹象。本着谨慎性原则，公司需对可能发生减值损失的相关资产进行计提减值准备。

（二）本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

本次计提的信用减值准备的资产为应收票据、应收账款、其他应收款。综合计提与转回因素，本期实际计提信用减值准备金额为-1,316,932.63元；本次计提资产减值准备的资产为存货、固定资产、无形资产和商誉。计提资产减值准备金额为584,355,436.12元，详细情况如下：

单位：元

项 目	年初余额	本期增加	本期减少			期末余额
			转回	转销	其他	
应收账款信用减值准备	103,666,091.96	91,269.39	-	-	960.00	103,756,401.35
应收票据信用减值准备	321,780.89	-78,001.62	-	-		243,779.27
其他应收款信用减值准备	4,528,902.73	1,547,052.21	2,877,252.61	4,506.00	210,664.72	2,983,531.61
一：信用减值损失小计	108,516,775.58	1,560,319.98	2,877,252.61	4,506.00	211,624.72	106,983,712.23
存货跌价准备	13,609,080.37	183,976,557.48		12,079.00	137,356.77	197,436,202.08
固定资产减值准备						

无形资产减值准备		18,662,962.84				18,662,962.84
商誉减值准备		381,715,915.80				381,715,915.80
二：资产减值损失小计	13,609,080.37	584,355,436.12		12,079.00	137,356.77	597,815,080.72
合 计	122,125,855.95	585,915,756.10	2,877,252.61	16,585.00	348,981.49	704,798,792.95

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

（一）、应收票据坏账准备的确认标准及计提方法

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合	项目	计量预期信用损失的方法
组合一	银行承兑汇票组合	有较低信用风险，不计提坏账准备。
组合二	商业承兑汇票组合	按照预期信用损失计提坏账准备，参照应收账款同账龄的预期信用损失率计提预期信用损失。

（二）、应收账款坏账准备的确认标准及计提方法

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币500万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

（2）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

（3）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
信用风险特征组合	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。
一年以内备用金及	一般情况下不计提坏账准备

合并范围内应收款 项的组合	
------------------	--

(三)、其他应收款坏账准备的确认标准及计提方法

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，所以本公司按照信用风险特征，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。

根据以上标准，2019年本期计提应收票据、应收账款及其他应收款信用减值准备-1,316,932.63元。

(四) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

1、产成品、商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

2、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净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按

可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

3、存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

4、资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

根据以上标准，2019年度公司计提存货跌价准备183,976,557.48元。

（五）固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- 1、长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- 2、由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- 3、虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- 4、已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- 5、其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

根据以上标准，2019年度公司计提固定资产减值准备0.00元。

（六）无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- 1、该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- 2、该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- 3、其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

根据以上标准，2019年度公司计提无形资产减值准备18,662,962.84元。

（七）商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

为了对包含商誉的资产组的可回收金额进行测算，公司聘请了专业的评估机构：中联国际评估咨询有限公司。评估公司对合并深圳鑫三力所形成的商誉及相关资产组价值进行评估，并出具了中联国际评字【2020】第TYMQB0237号评估报告，根据评估结果，商誉及相关资产组账面值为92,571.59万元，可回收价值为54,400.00万元，评估减值38,171.59万元。

根据以上评估结果，2019年度公司计提商誉减值准备381,715,915.80元。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

公司本次计提减值准备符合《企业会计准则》和公司相关政策的规定，从谨慎性原则出发，客观的体现了公司资产的实际情况。本次对公司存在减值迹象的资产计提了减值准备，相应减少公司2019年度利润总额583,038,503.49元。

四、独立董事意见

公司独立董事认为：经核查，公司2019年度计提资产减值准备事项依据充分，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，计提资产减值准备后，财务报表能够更加公允地反映公司的资产价值和经营成果，有助于为投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

五、重要提示

本次计提资产减值准备已经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

六、备查文件

- 1、独立董事对第四届董事会第三十次会议相关事项发表的独立意见；
- 2、深交所要求的其他文件。

特此公告！

大连智云自动化装备股份有限公司

董事会

2020年4月27日