

广州达意隆包装机械股份有限公司 关于计提及转回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。

广州达意隆包装机械股份有限公司（以下简称“公司”）于2021年8月25日召开第七届董事会第八次会议，审议通过了《关于计提及转回资产减值准备的议案》，现将相关事项公告如下：

一、本次计提及转回资产减值准备的情况概述

1、本次计提及转回资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》和《深圳证券交易所上市公司业务办理指南第2号——定期报告披露相关事宜》等相关规定的要求，为真实、准确反映公司截至2021年6月30日的财务状况、资产价值及经营成果，基于谨慎性原则，公司对各类资产进行了全面检查和减值测试，对公司截至2021年6月30日合并报表范围内有关资产计提相应的减值准备。

2、本次计提及转回资产减值准备的资产范围、总金额和拟计入的报告期间

经过公司及下属子公司对截至2021年6月30日可能存在减值迹象的资产进行全面清查和减值测试，2021年半年度，计提资产减值准备的范围包括应收账款、合同资产和其他应收款，计提各项资产减值准备73.28万元，转回资产减值准备852.33万元，具体明细如下表：

单位：元

| 项目 | 计提减值准备金额（转回以“-”号填列） | 占2020年度经审计归属于上市公司股东的净利润的比例 |
|-------------|---------------------|----------------------------|
| 一、资产减值准备 | 455,278.14 | 2.56% |
| 其中：合同资产坏账损失 | 455,278.14 | 2.56% |
| 二、信用减值损失 | -8,245,755.53 | -46.28% |
| 其中：应收账款坏账损失 | -8,523,256.67 | -47.84% |

| 项目 | 计提减值准备金额（转回以“-”号填列） | 占2020年度经审计归属于上市公司股东的净利润的比例 |
|---------|---------------------|----------------------------|
| 其他应收款损失 | 277,501.14 | 1.56% |
| 合计 | -7,790,477.39 | -43.73% |

注：上表中“计提减值准备金额”与下表中坏账准备“收回或转回”中数据存在差异，主要是由于外币报表汇率折算差异导致，其差额列示在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益项下。

本次计提及转回资产减值准备拟计入的报告期间为2021年1月1日至2021年6月30日。

3、审议程序

本次计提及转回资产减值准备事项已经公司第七届董事会第八次会议审议通过，独立董事对该事项发表了独立意见。根据《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》《深圳证券交易所上市公司业务办理指南第2号——定期报告披露相关事宜》和公司的相关制度规定，公司本次计提及转回资产减值准备无需提交公司股东大会审议。本次计提及转回资产减值准备不涉及关联交易。

二、本次计提及转回资产减值准备的确认标准及计提方法

1、应收账款坏账准备

资产负债表日，公司对于个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收账款，公司逐笔按照预期信用损失进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。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，将其划分为不同组合。对于划分为组合的应收账款，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，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。经公司对客户应收账款按照预期信用损失进行减值测试，2021年半年度需转回资产减值准备8,637,357.82元。对应收账款计提、收回或转回的坏账准备情况如下：

单位：元

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|----------------|---------------|--------|--------------|----|------------|---------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他 | |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 49,126,118.54 | | 1,986,160.00 | | 162,931.56 | 46,977,026.98 |

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|----------------------|----------------|--------|--------------|----|------------|----------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他 | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 99,087,133.99 | | 6,488,266.26 | | | 92,598,867.73 |
| 合计 | 148,213,252.53 | | 8,474,426.26 | | 162,931.56 | 139,575,894.71 |

2、合同资产坏账准备

对于合同资产，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，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。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；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转回金额，确认为减值利得。经公司对客户应收账款按照预期信用损失进行减值测试，2021年半年度需计提合同资产减值准备455,278.14元。

单位：元

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|-------|--------------|------------|-------|----|----|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他 | |
| 应收质保金 | 4,434,764.93 | 455,278.14 | | | | 4,890,043.07 |
| 合计 | 4,434,764.93 | 455,278.14 | | | | 4,890,043.07 |

3、其他应收款坏账准备

资产负债表日，公司对于个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的其他应收款，公司逐笔按照预期信用损失进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合。对划分为组合的其他应收款，公司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。经公司对其他应收款按照预期信用损失进行减值测试，2021年半年度需计提其他应收款减值准备276,189.05元。

单位：元

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|----------------|--------------|----------------------|----------------------|------------|
| | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 2021年1月1日余额 | 171,593.62 | | | 171,593.62 |
| 2021年1月1日余额在本期 | — | — | — | — |
| 本期计提 | 276,189.05 | | | 276,189.05 |
| 本期转回 | | | | |
| 2021年6月30日余额 | 447,782.67 | | | 447,782.67 |

三、本次计提及转回资产减值准备对公司的影响

公司本次计提各项资产减值准备73.28万元，转回各项资产减值准备852.33万元，将增加2021年半年度合并报表范围内的净利润779.05万元，相应增加2021年半年度合并报表范围内的所有者权益779.05万元。

公司本次计提及转回的资产减值准备未经会计师事务所审计。

四、董事会审计委员会关于计提及转回资产减值准备的合理性说明

公司本次计提及转回资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，是经资产减值测试后基于谨慎性原则而做出的，依据充分。公司计提及转回资产减值准备后，2021年半年度财务报表能够更加公允地反映截至2021年6月30日公司的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。因此，董事会审计委员会同意本次资产减值准备的计提和转回。

广州达意隆包装机械股份有限公司

董事会

2021年8月27日