

大连智云自动化装备股份有限公司 关于2021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2021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、其他应收款及长期应收款，综合计提与转回因素，本期实际计提信用减值准备金额为-5,661,100.36元；本次计提资产减值准备的资产为存货、合同资产及商誉，综合计提与转回因素，本期实际计提资产减值准备金额为639,309,526.94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
		计提	其他	收回或转回	转销或核销	报废	其他	
应收票据信用减值准备	231,218.53	192,292.03						423,510.56
应收账款信用减值准备	104,233,742.57	9,633,169.77		17,175,591.41	7,700,000.00		-41,272.21	89,032,593.14
其他应收款信用减值准备	3,715,976.56	2,601,615.10		1,542,553.15	251,899.37		29,763.10	4,493,376.04
长期应收款坏账准备		629,967.30						629,967.30
一、信用减值损失小计	108,180,937.66	13,057,044.20	-	18,718,144.56	7,951,899.37	-	-11,509.11	94,579,447.04
存货跌价准备	195,119,920.20	51,126,012.79	5,119,682.26	23,629,009.23	15,721,962.02	41,604,461.73	4,834,677.79	165,575,504.48
合同资产减值准备		39,934,425.45						39,934,425.45
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	571,878,097.93						953,594,013.73
二、资产减值损失小计	595,498,798.84	662,938,536.17	5,119,682.26	23,629,009.23	15,721,962.02	41,604,461.73	4,834,677.79	1,177,766,906.50
合 计	703,679,736.50	675,995,580.37	5,119,682.26	42,347,153.79	23,673,861.39	41,604,461.73	4,823,168.68	1,272,346,353.54

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

（一）金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，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。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择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。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

（1）应收票据

组合名称	项目	计量信用损失的方法
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。

组合名称	项目	计量信用损失的方法
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。

（2）应收账款

本公司对不含重大融资成分的应收账款，按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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。
一年以内备用金及合并范围内应收款项的组合	一般情况下不计提坏账准备

（3）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，包括评估信用风险自初始确认后是否已显著增加的方法等。

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。

(4) 应收款项融资

组合名称	计量信用损失的方法
信用风险较低的银行承兑汇票	基于应收票据的信用风险特征，银行承兑汇票具有较低的信用风险，不计提坏账准备。

根据以上标准，2021年度计提应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款信用减值准备-5,661,100.36元，计提合同资产资产减值准备39,934,425.45元。

(二) 存货跌价准备的计提方法

于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，2021年度公司计提存货跌价准备27,497,003.56元。

（三）长期资产减值测试方法及会计处理方法

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。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，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

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市鑫三力自动化设备有限公司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【2022】第OYMQB0045号评估报告，根据评估结果，商誉及相关资产组账面值为55,088.97

万元，可回收价值为8,900.00万元，评估减值46,188.97万元；评估公司对合并深圳九天中创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【2022】第TKMQB0361号评估报告，根据评估结果，商誉及相关资产组账面值为36,425.70万元，可回收价值为22,900.00万元，评估减值13,525.70万元，归属于公司的减值金额为10,998.84万元。

根据以上标准及评估结果，2021年度公司计提固定资产减值准备0.00元、无形资产减值准备0.00元，计提商誉减值准备571,878,097.93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2021年度利润总额633,648,426.58元。

四、重要提示

本次计提资产减值准备已经立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

特此公告。

大连智云自动化装备股份有限公司

董事会

2022年4月28日