

证券代码：300836

证券简称：佰奥智能

公告编号：2023-039

昆山佰奥智能装备股份有限公司 关于 2023 年上半年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。

2023 年 8 月 29 日，昆山佰奥智能装备股份有限公司（以下简称“公司”）第三届董事会第十次会议、第三届监事会第九次会议审议通过了《关于 2023 年上半年计提资产减值准备的议案》，独立董事发表了同意的独立意见，本议案无需提交公司股东大会审议，现将本次公司计提资产减值准备的情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备的情况概述

根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《企业会计准则第 8 号——资产减值》及公司会计政策等相关规定，基于谨慎性原则，公司对合并报表范围内截止 2023 年 6 月 30 日的各类资产进行了减值测试，对存在减值迹象的资产计提了减值准备。

报告期内，公司计提的上述各项资产减值准备金额合计 9,376,249.72 元。具体情况如下：

项目	本期发生额（元）
信用减值损失	6,286,145.25
资产减值损失	3,090,104.47
合计	9,376,249.72

以上数据未经审计。

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

2.1 信用减值准备的计提依据及方法

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2.2 存货跌价损失的计提依据及方法

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变现净值。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。

2.3 固定资产减值损失的计提依据及方法

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

三、董事会关于本次计提资产减值准备的说明

董事会认为，公司本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况，本次计提资产减值准备后能公允地反映截止到 2023 年 6 月 30 日公司财务状况、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，同意公司 2023 年上半年计提资产减值准备。

四、本次计提资产减值准备对公司的影响

2023 年上半年公司根据《企业会计准则》以及公司会计政策、会计估计的相关规定计提资产减值准备。符合会计准则和相关政策要求，不存在损害公司和全体股东利益的情形。

公司本次计提各项资产减值准备合计 9,376,249.72 元，计入公司 2023 年半年度损益，其中计入信用减值损失 6,286,145.25 元，计入资产减值损失 3,090,104.47 元，共计减少公司 2023 年半年度利润总额 9,376,249.72 元。

五、监事会关于本次计提资产减值准备的意见

经审核，监事会认为：公司依据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，本着谨慎性的原则，对 2023 年上半年可能发生资产减值损失的相关资产进行计提减值准备；本次计提资产减值准备是为了能够更加公允地反映公司的资产状况，相关计提公允、科学、合理，不存在损害公司和公司股东利益的情形。监

事会同意公司本次计提资产减值准备。

六、独立董事关于本次计提资产减值准备的意见

公司本次基于谨慎性原则计提资产减值准备依据充分，符合公司实际情况，资产减值准备计提后，公允地反映了公司资产状况，使公司会计信息更加真实可靠，更具合理性。符合公司整体利益，没有损害中小股东的合法权益，审议程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，因此一致同意对本次资产减值准备的计提。

特此公告。

昆山佰奥智能装备股份有限公司董事会

2023年8月30日