

证券代码：002209

证券简称：达意隆

公告编号：2023-040

广州达意隆包装机械股份有限公司

关于2023年半年度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《深圳证券交易所股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》和《企业会计准则》等相关规定的要求，为真实、准确地反映公司截至2023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清查和减值测试，对公司截至2023年6月30日合并报表范围内有关资产计提或转回相应的减值准备。

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2023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，2023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、存货、其他应收款以及长期应收款，计提各项资产减值损失449.88万元，转回信用减值损失260.76万元，具体明细如下表：

单位：元

项目	计提减值损失金额（转回以“-”号填列）	占2023年半年度未经审计归属于上市公司股东的净利润的比例
一、资产减值损失	4,498,800.49	20.52%
其中：合同资产坏账损失	746,909.35	3.41%
存货跌价损失	3,751,891.14	17.11%
二、信用减值损失	-2,607,560.43	-11.89%
其中：应收账款坏账损失	-2,206,797.25	-10.07%
其他应收款坏账损失	87,560.83	0.40%
长期应收款坏账损失	-488,324.01	-2.23%
合计	1,891,240.06	8.63%

本次计提及转回资产减值准备拟计入的报告期间为2023年1月1日至2023年6月30日。

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，2023年半年度按单项计提坏账准备3,426,806.98元，收回坏账772,692.79元，外币报表汇率折算差异284,242.02元，按信用风险特征组合转回坏账准备4,860,911.44元，外币报表汇率折算差异149,825.18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	58,968,297.74	3,426,806.98	772,692.79		284,242.02	61,906,653.95
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	96,882,794.84		4,860,911.44		149,825.18	92,171,708.58
合计	155,851,092.58	3,426,806.98	5,633,604.23		434,067.20	154,078,362.53

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，2023年半年度需计提合同资产

减值准备746,909.35元，对应的合同资产减值准备计提及转回情况如下：

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
应收质保金	746,909.35			按组合计提减值准备
合计	746,909.35			

3、存货跌价准备

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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。

（2）存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

本公司在资产负债表日计算存货跌价准备，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备，2023年半年度需计提存货跌价准备7,431,722.83元，转回存货跌价准备3,679,831.69元，转销存货跌价准备1,810,047.45元。对应的存货跌价准备计提或转回的情况如下：

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
原材料	1,089,443.92	220,761.62				1,310,205.54
在产品	6,420,359.92	619,889.84		2,796,571.16		4,243,678.60
库存商品	2,836,236.89	1,341,309.16		697,238.21	373,606.25	3,106,701.59
发出商品	3,042,266.50	5,249,762.21		186,022.32	1,436,441.20	6,669,565.19
合计	13,388,307.23	7,431,722.83		3,679,831.69	1,810,047.45	15,330,150.92

4、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，2023年半年度需计提其他应收款坏账准备87,560.83元，外币报表汇率折算差异4,020.50元。对应其他应收账款坏账准备计提情况如下：

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	413,078.88			413,078.88
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	87,560.83			87,560.83
其他变动	4,020.50			4,020.50
2023 年 6 月 30 日余额	504,660.21			504,660.21

5、长期应收款坏账准备

本公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款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。

对其他长期应收款，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
正常类长期应收款	本组合为未逾期风险正常的长期应收款
逾期长期应收款	本组合为出现逾期风险较高的长期应收款

经公司对长期应收款按照预期信用损失进行减值测试，2023 年半年度需转回长期应收款坏账准备 488,324.01 元。对应长期应收款坏账准备计提情况如下：

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,031,931.08			1,031,931.08
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期转回	488,324.01			488,324.01
其他变动	-543,607.07			-543,607.07
2023 年 6 月 30 日余额	0.00			0.00

三、本次计提资产减值准备的合理性说明

本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，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更加公允地反映截至 2023 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。

四、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损失449.88万元，转回各项信用减值损失260.76万元，将减少2023年半年度合并报表范围内的利润总额189.12万元，相应减少2023年半年度合并报表范围内的所有者权益189.12万元。

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。

广州达意隆包装机械股份有限公司

董事会

2023年8月30日