

## 云鼎科技股份有限公司 关于 2023 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本公告的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

云鼎科技股份有限公司（“公司”）于2024年4月17日召开第十一届董事会第十二次会议和第十一届监事会第九次会议，审议通过了《关于讨论审议公司2023年度计提资产减值准备的议案》。现将公司2023年度计提资产减值准备情况公告如下：

### 一、本次计提资产减值准备概况

为客观、真实、准确反映公司截止 2023 年 12 月 31 日的资产状况和经营成果，根据《企业会计准则》的相关规定，基于谨慎性原则，公司及合并报表范围内子公司对各项资产进行了全面清查和资产减值测试。公司 2023 年度共计提资产减值准备 3,491.12 万元，转回和转销已计提资产减值准备 82.00 万元，重分类减少长期应收款坏账准备及合同资产减值准备 546.02 万元。具体明细如下：

单位：元

项目	期初金额	2023 年度计提	2023 年度 转回和转销	重分类减少	期末金额
应收账款坏账准备	85,487,144.13	18,375,617.84	820,000.00	-	103,042,761.97
应收票据坏账准备	28,888.61	-8,968.61	-	-	19,920.00
其他应收款坏账准备	72,756,048.58	10,149,497.95	-	-	82,905,546.53
长期应收款坏账准备	12,827.71	4,447.38	-	11,719.09	5,556.00
合同资产减值准备	3,279,820.55	6,390,642.85	-	5,448,530.19	4,221,933.21
<b>合计</b>	<b>161,564,729.58</b>	<b>34,911,237.41</b>	<b>820,000.00</b>	<b>5,460,249.28</b>	<b>190,195,717.71</b>

### 二、本次计提资产减值准备相关依据和方法

#### （一）应收款项

根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》和中国证券监督管理委员会《关于进一步提高上市公司财务信息披露质量的通知》的相关规定，结合公司应收款项实际情况，以预期信用损失为基础，并考虑了不同债务人的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。在评估预期信用损失时，公司考虑了有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。具体情况如下：

### 1. 应收账款

公司对由收入准则规范的交易形成的应收账款，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。

公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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，通过编制应收款项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。不同组合的确认依据：

组合项目	组合内容
组合 1	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征
组合 2	本组合以应收合并范围内的关联方账款作为信用风险特征

### 2. 应收票据

公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失，其他应收款项划分为组合。对于划分为组合的应收款项，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。公司以商业汇票承兑人类型作为组合确定依据，承兑人为金融机构的，划分为组合 1，承兑人为其他单位的，划分为组合 2。公司按持有应收票据时间划分账龄。

组合项目	组合内容
组合 1	银行承兑汇票
组合 2	商业承兑汇票

### 3. 其他应收款

公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，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减值损失。公司按款项性质划分组合，按往来对象计算账龄。不同组合的确认依据：

组合项目	组合内容
组合 1	本组合为应收取的往来款
组合 2	本组合为日常经常活动中应收取各类保证金、押金、备用金等款项
组合 3	本组合为日常经常活动中发生的代扣代缴职工款

公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 4. 长期应收款

公司基于单项和组合评估长期应收款的预期信用损失。公司在每个资产负债表日评估相关长期应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该长期应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照相当于该长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该长期应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，公司按照相当于该长期应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。不同组合的确认依据：

组合项目	组合内容
组合 1	租赁押金

### (二) 合同资产

公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合项目	组合内容
组合 1	合同收入履约款
组合 2	质保金

## 三、本次计提资产减值准备相关事项及原因说明

### (一) 计提应收账款坏账准备情况

2023年末公司应收账款账面余额68,785.84万元，期初坏账准备8,548.71万元。根据公司会计政策，公司按照账龄组合计提应收账款坏账准备332.51万元，按单项计提坏账准备1,505.05万元，转回以前年度单项计提坏账准备82.00万元，期末坏账准备余额10,304.28万元，应收账款账面价值58,481.56万元。具体情况如下：

单位：元

类别	账面余额	坏账准备 期初余额	2023年度计提	2023年度 转回	坏账准备 期末余额	期末账面价值
按单项计提坏账准备	20,214,094.50	5,983,622.80	15,050,471.7	820,000.00	20,214,094.50	-
按账龄组合计提坏账准备	667,644,303.24	79,503,521.33	3,325,146.14	-	82,828,667.47	584,815,635.77
合计	687,858,397.74	85,487,144.13	18,375,617.84	820,000.00	103,042,761.97	584,815,635.77

#### （二）计提其他应收款坏账准备情况

2023年末公司其他应收款账面余额10,847.75万元，期初坏账准备7,275.60万元。根据公司会计政策测算，公司当年处于第一阶段的其他应收款计提坏账准备1,014.95万元，年末坏账准备余额8,290.55万元。

#### （三）计提长期应收款坏账准备情况

2023年末公司长期应收款账面余额22.00万元，期初坏账准备1.28万元。根据公司会计政策测算，公司按照组合计提长期应收款坏账准备0.44万元，其中将期限一年以内的长期应收款净额重分类至一年内到期的其他非流动资产科目，导致长期应收款坏账准备减少1.17万元，期末长期应收款坏账准备余额0.56万元。

#### （四）计提合同资产减值准备情况

2023年末公司合同资产账面余额6,845.18万元，期初合同资产减值准备327.98万元。公司按组合计提合同资产减值准备639.06万元，其中将期限一年以上的合同资产净额重分类至其他非流动资产科目，导致合同资产减值准备减少544.85万元，期末合同资产减值准备422.19万元。

#### 四、本次计提资产减值准备对公司经营成果的影响

公司本次计提资产减值准备事项合计减少公司2023年度利润总额3,409.12万元，减少归属于上市公司股东的净利润约2,625.93万元。

#### 五、董事会意见

公司董事会认为，公司本次计提资产减值准备系遵照并符合《企业会计准则》和公司有关会计制度的规定，符合谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提资

产减值准备后，能够更加公允、客观地反映2023年度公司资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，更具合理性。公司董事会同意本次计提资产减值准备。

#### **六、监事会意见**

公司监事会认为，公司本次计提资产减值准备决策程序符合相关法律法规的规定，决策依据充分，符合《企业会计准则》和公司有关会计制度的规定，不存在损害公司及全体股东利益的情况。公司监事会同意本次计提资产减值准备事项。

#### **七、备查文件**

- （一）公司第十一届董事会第十二次会议决议；
- （二）公司第十一届监事会第九次会议决议。

特此公告。

云鼎科技股份有限公司董事会

2024年4月17日