

大连智云自动化装备股份有限公司 关于2024年第二季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情况概述

（一）本次计提及转回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”）本次计提及转回资产减值准备，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截至2024年6月30日各类存货、应收款项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进行了充分的评估和分析，对部分发生减值的资产计提了资产减值准备，对部分已收回的资产作资产减值准备转回。

（二）本次计提及转回资产减值准备的资产范围和总金额

本次计提及转回的信用减值准备的资产为应收票据、应收账款、其他应收款，综合计提与转回因素，本期实际计提信用减值准备金额为23,711,224.14元；本次计提及转回资产减值准备的资产为存货、合同资产，综合计提与转回因素，本期实际计提资产减值准备金额为4,568,075.19元。详细情况如下：

单位：元

项目	2024年4-6月计提/转回减值准备金额 (转回以“-”列示)
应收票据信用减值准备	-12,042.96
应收账款信用减值准备	11,611,351.45
其他应收款信用减值准备	12,111,915.65
一、信用减值损失小计	23,711,224.14
存货跌价准备	4,895,309.19
合同资产减值准备	-327,234.00
二、资产减值损失小计	4,568,075.19
合计	28,279,299.33

二、本次计提及转回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。
单项金额重大并单独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独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，2024年第二季度公司计提应收票据、应收账款、其他应收款信用减值准备共计23,711,224.14元，转回合同资产减值准备327,234.00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。

根据以上标准，2024年第二季度公司计提存货跌价准备4,895,309.19元。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关政策的规定，从谨慎性原则出发，客观地体现了公司资产和经营成果的实际情况。公司本次计提及转回的各类信用及资产减值损失直接计入2024年第二季度当期损益，相应减少公司2024年第二季度利润总额28,279,299.33元。

四、重要提示

本次计提资产减值准备金额未经审计，最终以会计师事务所年度审计确认的金额为准。

特此公告。

大连智云自动化装备股份有限公司

董事会

2024年8月30日