

证券代码：300780

证券简称：德恩精工

公告编号：2025-022

四川德恩精工科技股份有限公司

关于 2024 年度计提资产减值准备及减少确认部分递延所得税资产的公告

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。

四川德恩精工科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2025 年 4 月 21 日召开第四届董事会第十六次会议和第四届监事会第十五次会议，审议通过了《关于 2024 年度计提资产减值准备及减少确认递延所得税资产的议案》。为了更加真实、准确、客观地反映公司截至 2024 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，基于谨慎性原则，公司根据《企业会计准则》及《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等相关规定，对合并报表范围内的各类资产进行了全面检查和减值测试。本着谨慎性原则，对存在减值迹象的资产计提了相应减值准备。同时，结合个别子公司未来净利润无法弥补以前年度亏损的经营预期，减少确认递延所得税资产。具体情况如下：

一、计提资产减值准备

（一）计提资产减值准备情况概述

公司及下属子公司对 2024 年末存在减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试，2024 年度减值准备计提情况如下表：

金额单位：人民币元

应收票据坏账损失	26,122.53
应收账款坏账损失	7,892,625.49

其他应收款坏账损失	5,557,310.17
预付账款坏账损失	48,411.34
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	19,469,409.53
固定资产减值损失	33,335,586.37
合 计	66,329,465.43

（二）计提资产减值准备的说明

公司按照《企业会计准则》及坏账准备计提会计政策，对纳入合并范围内的各公司应收票据、应收账款和其他应收款期末余额进行分析，并按照预期信用损失率，计提 2024 年度坏账准备共计 1,352.45 万元；根据《企业会计准则》按照成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备，根据测试结果，2024 年度计提各项存货跌价准备 1,946.94 万元；根据《企业会计准则》按照对固定资产进行减值准备测试，根据测试结果，2024 年度计提固定资产减值准备 3,333.56 万元。

二、减少确认部分递延所得税资产

经审慎评估子公司的经营亏损状况及未来盈利预测，公司根据《企业会计准则》的相关规定，基于谨慎性原则，对 2023 会计年度累计确认的递延所得税资产进行合理性调整，调减金额共计 2,357.47 万元。截至 2024 年 12 月 31 日，递延所得税资产账面净值为 1,912.35 万元。

三、本期计提资产减值准备及减少确认递延所得税资产对公司的影响

2024 年度，公司计提信用减值准备和资产减值准备合计 6,632.95 万元，导致报告期内利润总额减少 6,632.95 万元。

2024 年度，公司减少确认递延所得税资产 2,357.47 万元，受前述事项影响，公司 2024 年年度净利润减少 2,357.47 万元。

公司依照《企业会计准则》及相关会计政策的规定，基于谨慎性原则计提资产减值准备、减少确认递延所得税资产，是为了使财务信息更客观、真实、公

允的反映公司资产状况和经营成果，保证财务报表的可靠性，符合公司及全体股东的长期利益。

四、信用减值损失计提说明

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产等进行减值处理并确认损失准备。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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

五、资产减值损失计提说明

（一）存货

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；

(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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行

比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

（二）固定资产

资产负债表日，应当判断资产是否存在可能发生减值的迹象，固定资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据固定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，可收回金额小于账面价值的差额确认减值损失。

六、履行审议情况

（一）董事会意见

董事会认为，公司本次计提资产减值准备及减少确认递延所得税资产符合《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，依据充分，体现了会计谨慎性原则。本次计提资产减值准备及减少确认递延所得税资产后能够更加公允地反映公司截至 2024年12月31日的财务状况和经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

（二）监事会意见

监事会认为，公司本次计提资产减值准备及减少确认递延所得税资产的决议程序合法，依据充分，符合《企业会计准则》等相关规定，符合公司实际情况。本次计提资产减值准备及减少确认递延所得税资产后的财务报表能更客观、真实、公允地反映公司的资产状况和经营成果，保证财务报表的可靠性。

七、备查文件

- 1、《第四届董事会第十六次会议决议》；
- 2、《第四届监事会第十五次会议决议》；

3、《第四届董事会审计委员会2025年第一次会议决议》。

特此公告。

四川德恩精工科技股份有限公司董事会

2025 年 4 月 21 日