

## 成都大宏立机器股份有限公司

### 关于2022年度计提资产减值准备及核销坏账的公告

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。

成都大宏立机器股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年4月14日召开的第四届董事会第十次会议、第四届监事会第八次会议审议通过了《关于2022年度计提减值准备和核销资产的议案》，根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则（2023年修订）》、《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第1号——业务办理》、《企业会计准则》等相关规定，现将公司本次计提资产减值准备及核销坏账的具体情况公告如下：

#### 一、本次计提资产减值准备及核销坏账的情况概述

##### （一）计提减值准备和核销坏账的原因

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，为了更加真实、公允地反映公司截至2022年12月31日的财务状况，公司对合并报表范围内各类存货、应收款项、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等资产进行了全面清查，对可能发生减值迹象的资产进行了充分的评估和分析并进行减值测试，根据减值测试结果，管理层基于谨慎性原则，公司对可能发生减值损失的相关资产计提减值准备，对预期无法收回且已进行计提坏账准备的应收账款进行核销。

##### （二）计提资产减值准备及核销坏账的范围和金额

公司及下属子公司对2022年度末存在可能发生减值迹象的资产（范围包括应收款项、预付款项、其他应收款、合同资产、存货、固定资产、在建工程、长期股权投资、无形资产）进行全面清查后，计提2022年度各项资产减值准备9,348,817.38元，核销坏账2,924,664.48元，具体情况如下表：

单位：元

项目	2022年度计提减值损失金额
1、信用减值损失	
其中：应收票据信用减值损失	187,313.90
应收账款信用减值损失	-7,541,505.27
其他应收款坏账损失	-2,611,674.08
2、资产减值损失	
其中：存货跌价损失	-703,081.87
合同资产减值损失	1,320,129.94
合计	-9,348,817.38

### （三）核销坏账情况

公司对截止2022年12月31日已计提坏账准备且预期无法收回的应收账款2,924,664.48元予以核销，具体如下：

核销坏账科目	核销金额（元）
应收账款	2,924,664.48

## 二、本次计提资产减值准备的确认标准、计提方法及核销坏账的原因

### （一）信用减值计提方法及具体说明

#### 1、预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（含应收款项融资）、租赁应收款、合同资产进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；

（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减

值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

#### （1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2）应收款项、合同资产、租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第14号—收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第21号—租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合1：信用风险特征组合

应收账款组合2：合并范围内关联方往来组合

应收票据组合1：银行承兑汇票组合

应收票据组合2：商业承兑汇票组合

对于划分为组合1的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。对于划分为组合2的应收账款，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。

对于单项风险特征明显的应收款项，根据应收款项类似信用风险特征(债务

人根据合同条款偿还欠款的能力), 按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况, 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。

对于划分为组合的应收票据, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况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。

### (3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产, 如: 债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款、贷款承诺和财务担保合同等, 本公司按照一般方法, 即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时, 评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素:

- ①逾期信息。
- ②借款人预期表现和还款行为的显著变化。
- ③借款人经营成果实际或预期的显著变化。
- ④预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机的显著变化。
- ⑤预期将导致借款人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或外部经济状况的不利变化。
- ⑥借款人所处的监管、经济或技术环境的显著不利变化。

本公司根据信用风险将其他应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

其他应收款组合1: 备用金

其他应收款组合2: 押金及保证金

其他应收款组合3: 合并范围内关联方往来组合

其他应收款组合4: 其他

## 2、预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化, 本公司在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增加或转回金额, 应当作为减值损失或利得计入当期损益, 并根据金融工具的种类, 抵减该金融资产在资产负

债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

#### （二）存货跌价损失的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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

#### （三）长期资产减值的计提依据及方法

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

#### （四）核销坏账的原因

本次核销的坏账主要系账龄长且预估无法收回的应收款，公司将持续加强应收账款管理，加强客户信用评审力度，根据客户情况优化信用政策，严格把控信用风险，按合同约定付款期限及时催收，对严重逾期及违约客户及时采取法律措施以减少坏账发生的可能性。

### 三、本次计提资产减值准备及核销坏账对公司的影响

本次计提资产减值准备共计减少公司2022年度利润总额9,348,817.38元。本次核销应收账款已在以前年度已计提减值损失，对本期财务状况和经营成果不产生影响。本次计提资产减值准备及核销坏账能够更加真实、准确的反映公司的财务状况和经营成果，符合企业会计准则的相关规定。本次计提资产减值准备及核销坏账事项已经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

特此公告。

成都大宏立机器股份有限公司董事会  
2023年4月15日