

证券代码：301200

证券简称：大族数控

公告编号：2024-009

深圳市大族数控科技股份有限公司 关于 2023 年度拟计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

一、本次拟计提资产减值准备情况概述

根据《企业会计准则》及深圳市大族数控科技股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）会计政策的相关规定，公司合并报表范围内各公司对 2023 年 12 月末所属资产进行了减值测试，基于谨慎性原则，拟对可能发生资产减值损失的相关资产计提减值准备，预计 2023 年全年计提资产减值准备金额合计为 6,309.52 万元，本次计提资产减值准备情况未经会计师事务所审计，具体明细如下：

单位：人民币万元

项目名称	2023 年度拟计提减值准备金额
1、信用减值损失	1,755.26
其中：应收票据坏账损失	-1,766.20
应收账款坏账损失	3,383.28
其他应收款坏账损失	138.18
2、资产减值损失	4,554.26
其中：存货跌价损失	4,580.60
合同资产减值损失	-26.34
合计	6,309.52

注：上表中若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情形，为四舍五入原因造成。

根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》等相关规定，本次拟计提资产减值事项无需提交董事会、股东大会审议。

二、计提资产减值准备的确认标准和计提方法

1、应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产计提说明

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及合同资产等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及合同资产或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及合同资产等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

对于应收票据，本公司划分为组合（1）商业承兑汇票及财务公司开具的银行承兑汇票；组合（2）其他银行承兑汇票。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。

对于应收账款，本公司划分为组合（1）账龄组合；组合（2）合并范围内关联方组合。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，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。本公司对应收合并范围内关联方组合不计提坏账准备。

对于其他应收款，本公司划分为组合（1）账龄组合；组合（2）合并范围内关联方组合。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。本公司对应收合并范围内关联方组合不计提坏账准备。

④对于合同资产，本公司划分为合同资产组合：未到期质保金。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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

2、存货跌价准备计提说明

资产负债表日，存货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。

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。

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。

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。

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。

三、本次拟计提减值准备金额对公司的影响

公司 2023 年拟计提各项资产减值准备金额为 6,309.52 万元，计入公司 2023 年度损益，预计将减少 2023 年度合并报表净利润 6,309.52 万元，减少 2023 年度归属于母公司的净利润 6,289.99 万元，减少 2023 年 12 月 31 日归属于母公司的所有者权益 6,289.99 万元。本次拟计提资产减值准备的财务数据是公司财务部门初步测算的结果，最终数据以会计师事务所审计结果为准。

四、本次拟计提资产减值准备的合理性说明

本次拟计提资产减值准备事项，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，体现了会计谨慎性的原则，符合公司的实际情况。计提资产减值准备后，能更加公允反映公司截至 2023 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值及 2023 年经营情况，使公司的会计信息更加真实、可靠，更具合理性，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况。

特此公告。

深圳市大族数控科技股份有限公司董事会

2024 年 1 月 25 日