

证券代码：300686

证券简称：智动力

公告编号：2023-035

## 深圳市智动力精密技术股份有限公司

### 关于 2023 年半年度计提资产减值准备的公告

公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

#### 一、本次计提资产减值准备情况概述

##### （一）本次计提资产减值准备的原因

为真实反映公司财务状况和经营成果，本着谨慎性原则，根据《企业会计准则》及深圳市智动力精密技术股份有限公司（以下简称“公司”）会计政策的相关规定，公司对截至 2023 年 6 月 30 日止的应收票据、应收账款、其他应收款、存货、固定资产、在建工程、商誉等资产进行了全面的清查，对各项资产减值的迹象和可能性进行了充分的评估和分析。经分析，公司需对上述可能发生资产减值的资产计提减值准备。

##### （二）本次计提资产减值准备的资产范围和金额

本报告期计提资产减值准备的资产项目主要为应收票据、应收账款、其他应收款、存货、固定资产、在建工程、商誉，计提资产减值准备共计 38,893,169.20 元，转回各项资产减值准备 16,061,345.58 元，具体计提资产减值准备明细如下：

单位：人民币元

项 目	期初余额	本报告期计提	本报告期减少额		期末余额
			转回	核销	
应收票据坏账准备	121,330.71	7,306.17	69,994.30	-	58,642.58
应收账款坏账准备	5,018,333.94	1,166,401.74	436,350.60	24,422.68	5,723,962.40
其他应收款坏账准备	5,676,242.55	-	2,164,594.89		3,511,647.66
存货跌价准备	104,111,418.20	16,178,980.92	13,390,405.79	29,833,371.27	77,066,622.06
固定资产减值准备	82,602,609.07	23,089,152.93	-	8,124,362.12	97,567,399.88

项目	期初余额	本报告期计提	本报告期减少额		期末余额
			转回	核销	
在建工程减值准备	1,548,672.56	-1,548,672.56	-	-	-
无形资产减值准备	3,568,172.80	-	-	-	3,568,172.80
商誉减值准备	122,415,368.48	-	-	-	122,415,368.48
合计	325,062,148.31	38,893,169.20	16,061,345.58	37,982,156.07	309,911,815.86

说明：上表显示报告期内应收款项合计计提及转回坏账准备-1,497,231.88 元，存货计提及转回跌价准备 2,788,575.13 元，固定资产计提的减值准备 23,089,152.93 元，在建工程计提的减值准备-1,548,672.56 元（计提减值的在建工程转固，同时结转在建工程减值准备至固定资产减值准备），无形资产计提的减值准备 0 元，商誉计提的减值准备 0 元，本期利润表信用减值损失金额为-1,522,053.40 元，资产减值损失金额为 22,188,044.86 元，合计差异 2,165,832.16 元为外币报表折算差额形成。

## 二、本次计提资产减值准备的计提方法和影响金额

### （一）应收款项的计提方法

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信用风险是否显著增加，但对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成的应收款项或合同资产损失准备，无论该项目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。

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。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

## **（二）存货跌价准备的计提方法**

生产成品、库存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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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。

本公司根据在手订单和客户提供的预测订单，以待执行订单的售价为基础确认存货的可变现净值，计提存货跌价准备；对于因客户原因导致的订单无法执行、从而产生的呆滞存货根据个别认定法计提存货跌价准备。

## **（三）固定资产、在建工程减值准备的计提方法**

考虑到本报告期内业务量大幅萎缩，部分生产线产能过剩，本公司对上市范围内的设备状态进行评估并计提固定资产及在建工程减值准备：

1、本公司通过期末盘点和清查设备状态的方式识别出存在减值迹象的固定资产，主要包括因故障、工艺过时等原因产生的待报废设备、闲置设备等，并充分考虑相关设备在同事业部下不同主体间的可调度情况、未来可使用情况；

2、本公司通过询价的方式评估设备的公允价值减去处置费用后的净额与设备预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定资产的可回收金额，将其与资产账面价值比较，如前者小于后者则计提减值准备。

## **（四）商誉减值准备及评估增值相关的无形资产减值准备的确认标准及计提方法**

本公司严格按照《企业会计准则第8号—资产减值》第二十三条和第二十五条规定，对企业合并所形成的商誉，在每年年度终了进行减值测试。商誉结合与

其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

本公司采用未来现金流计算可收回金额，未来现金流量基于历史财务数据、未来估计增长率和折现率等因素为基准计算。其中，增长率基于相关行业的平均增长率预测确定，并且不超过该行业的长期平均增长率；折现率基于相关行业平均净资产收益率确定，并且不低于该行业的平均净资产收益率。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于预计销售额及毛利率估计的现金流入、流出金额，这些估计基于广东阿特斯科技有限公司产生现金的以往表现及对未来发展的规划。

2022 年，由于结构件和光学件业务经营业绩不及预期，收购广东阿特斯科技有限公司所形成的商誉存在减值迹象，本公司按照企业会计准则，对商誉相关资产组的可回收金额进行预测，根据银信资产评估有限公司于 2023 年 4 月 21 日出具的《深圳市智动力精密技术股份有限公司以财务报告为目的所涉及的其并购广东阿特斯科技有限公司形成的商誉所在资产组之可收回金额评估报告》（银信评报字[2023]第 D00078 号），以 2022 年 12 月 31 日为评估基准日，广东阿特斯科技有限公司资产组可收回金额小于不包含商誉的资产组的账面价值，该等资产组的减值主要来自收购时评估增值的无形资产-专利权，因此就前述差额计提了专利权的减值准备，在此基础上，对包含商誉的资产组进行减值测试，对商誉全额计提减值准备。

### 三、本报告期计提资产减值准备对公司的影响

本次计提上述各项预期信用损失和资产减值损失共计 20,665,991.46 元，减少公司 2023 年半年度营业利润 20,665,991.46 元。公司本次计提的资产减值准备未经审计。

公司本次计提资产减值准备遵守并符合会计准则和相关政策法规等规定，符

合谨慎性原则和公司实际情况。本次计提减值准备依据充分，计提后能够公允、客观、真实的反映截至 2023 年 6 月 30 日公司的财务状况、资产价值及经营成果。有利于进一步夯实公司资产，进一步增强企业的防范风险能力，确保公司的可持续发展，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

特此公告。

深圳市智动力精密技术股份有限公司

董 事 会

2023 年 8 月 30 日