

日月重工股份有限公司 关于计提资产减值准备的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

日月重工股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月23日召开第六届董事会第六次会议和第六届监事会第六次会议，审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》。现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备的概述

根据《企业会计准则》及公司会计政策相关规定，为真实反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，公司对合并报表范围内所属资产进行了清查，并基于谨慎性原则，对其中存在减值迹象的资产计提了减值准备。经测算，公司2023年度计提的各项减值准备合计为人民币63,993,900.62元。具体内容如下：

项目	本期金额
信用减值损失小计	11,766,753.18
其中：应收票据坏账损失	777,764.19
应收账款坏账损失	11,148,896.37
其他应收款坏账损失	-159,907.38
资产减值损失小计	-75,760,653.80
其中：存货跌价损失	-64,532,271.69
合同资产减值损失	-1,720,795.76
固定资产减值损失	-9,507,586.35
合计	-63,993,900.62

注：上表项目损失以“-”号填列。

二、本次计提资产减值准备的计提方法

（一）信用减值损失确认标准及计提办法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。除上述应收票据、应收账款和应收款项融资外，于资产负债表日，公司对处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。公司对上述金融资产分类别和组合计提信用减值损失，具体确认标准及计提方法的详细会计政策参见公司披露的《2023 年年度报告》。

依据上述确认标准及计提办法，公司 2023 年度计提（考虑了转回的影响后）信用减值损失 11,766,753.18 元，其中应收票据转回坏账准备 777,764.19 元，应收账款转回坏账准备 11,148,896.37 元，其他应收款计提坏账准备 159,907.38 元。

（二）资产减值损失确认标准及计提办法

1、存货跌价准备

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。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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。

依据上述确认标准及计提办法，公司 2023 年度计提存货跌价准备 64,532,271.69 元。

2、合同资产减值准备

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产（未到期质保金）的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。

依据上述确认标准及计提办法，公司 2023 年度计提合同资产减值准备 1,720,795.76 元。

3、固定资产减值准备

固定资产于资产负债表日存在减值迹象的，公司进行减值测试。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资产减值损失。可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确

认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额，资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

依据上述确认标准及计提办法，公司 2023 年度计提固定资产减值准备 9,507,586.35 元。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提各项减值准备分别计入信用减值损失和资产减值损失科目，系基于公司实际情况和会计准则做出的判断，真实反映了公司财务状况，不涉及会计计提方法的变更，符合法律法规及公司的实际情况，合计减少公司 2023 年度合并利润总额 63,993,900.62 元（合并利润总额未计算所得税影响）。

四、公司履行的决策程序

（一）审计委员会及独立董事专门会议意见

公司本次计提信用减值损失及资产减值损失是按照《企业会计准则》和公司相关会计政策进行，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。公司计提信用减值损失及资产减值损失后，有关财务报表能够更加真实、公允的反映公司的财务状况、资产价值及经营成果。董事会审计委员会同意《关于计提资产减值准备的议案》并提交公司董事会审议。

（二）会议召开及审议情况

公司已于 2024 年 4 月 23 日召开第六届董事会第六次会议，以 9 票同意、0 票反对、0 票弃权审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》，董事会认为公司本次计提资产减值准备，符合公司资产实际情况和相关政策规定，能够更加公允的反映公司的资产状况，可以使公司资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。

同日，召开第六届监事会第六次会议，以 3 票同意、0 票反对、0 票弃权审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》。

（三）监事会意见

经核查，监事会认为：公司根据《企业会计准则》和公司相关会计政策等规定计提减值准备，符合公司资产的实际情况，计提资产减值准备后，能更加公允的反映公司的资产状况、财务状况。公司在审议本次计提资产减值准备的议案时，程序合法、有效，不存在损害公司及中小股东利益的情形，同意本次计提资产减值准备。

特此公告。

日月重工股份有限公司董事会

2024年4月25日