

证券代码：600545

证券简称：卓郎智能

公告编号：2024-015

卓郎智能技术股份有限公司

关于公司 2023 年度及 2024 年第一季度 计提信用减值损失及资产减值损失的公告

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。

根据《企业会计准则》以及卓郎智能技术股份有限公司（以下简称“公司”）相关内部控制制度的规定，对公司 2023 年度及 2024 年第一季度计提资产减值准备报告如下：

一、本次计提信用减值损失及资产减值损失情况概述

（一）2023 年度减值准备

根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，为客观、公允、真实地反映公司资产、财务状况及经营成果，本着谨慎性原则，公司对截至 2023 年 12 月 31 日公司及下属子公司的资产进行了减值测试，对可能发生资产减值损失的相关资产计提减值准备。公司 2023 年度计提各项资产减值准备合计 79,753 千元，其中信用减值损失 52,037 千元，资产减值损失 27,716 千元。具体明细如下：

单位：千元

项目	2023 年度发生额
一、信用减值损失	-52,037
其中：应收账款坏账损失	-55,502
长期应收款坏账损失	3,465
二、资产减值损失	-27,716
其中：存货跌价损失	-27,716
合计	-79,753

（1）应收账款坏账准备

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司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。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的应收款项，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，如：应收利息；应收股利；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

会计科目	项 目	确定组合的依据
应收账款、长期应收款	账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
	特殊风险客户	本组合以评定特殊风险作为信用风险特征
	合并报表内关联方组合	合并报表范围内关联方产生的应收款项
其他应收款		

	关联方资金拆借组合	关联方资金拆借组合
	合并报表内关联方组合	合并报表范围内关联方产生的应收款项
	除以上组合以外的应收款项	除以上组合以外的应收款项
应收款项融资		
	银行承兑汇票 1	承兑人为信用风险较低的银行
应收票据		
	银行承兑汇票 2	承兑人为信用风险较高的银行
	商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

对于划分为组合的应收账款和因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。除此以外的应收票据、应收款项融资和划分为组合的其他应收款，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。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

2023 年度关于利泰醒狮应收账款的坏账计提，公司管理层基于《金融工具确认和计量》准则，谨慎计提坏账准备，其中基于一个重要假设前提做为计提依据，即：利泰醒狮承诺在江苏金昇实业股份有限公司的支持下将于 2024 年末前偿还对卓郎的设备欠款。江苏金昇实业股份有限公司作为控股股东将全力协助利泰醒狮尽快偿付设备款，并就利泰醒狮净值欠款不足部分承担连带担保责任。

2023 年度关于福满源应收账款的坏账计提，公司管理层在基于《金融工具确认和计量》准则，对福满源应收账款计提坏账时，考虑了一个重要假设前提作为计提依据，即：福满源承诺在江苏金昇实业股份有限公司的支持下将于 2024 年末前偿还对卓郎的设备欠款。2023 年 12 月，卓郎智能收到新疆证监局的行政处罚，其中福满源被认定为卓郎智能的关联方。基于该情况，江苏金昇实业股份有限公司同意在福满源设备再出售价格的范围内，对福满源的偿付义务履行的不足部分，承担连带担保责任。

（二）2024 年第一季度减值准备

根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定,为客观、公允、真实地反映公司资产、财务状况及经营成果,本着谨慎性原则,公司对截至2024年3月31日公司及下属子公司的资产进行了减值测试,公司2024年第一季度计提各项资产减值准备合计12,450千元,其中信用减值损失2,384千元,资产减值损失10,066千元。具体明细如下:

单位:千元

项目	2024 年第一季度发生额
一、信用减值损失	-2,384
其中:应收账款坏账损失	-2,384
长期应收款坏账损失	0
二、资产减值损失	-10,066
其中:存货跌价损失	-10,066
合计	-12,450

公司对客户预期信用损失率进行充分评估,基于谨慎性原则,计提应收账款坏账准备金。公司根据市场和经营情况,对现有存货的未来使用情况进行了充分评估,基于谨慎性原则,计提存货跌价准备金。

二、本次计提对公司财务状况及经营成果的影响

不考虑税费的影响,公司本次计提信用减值损失及资产减值损失将减少公司2023年度合并净利润79,753千元,该计提事项已得到天衡会计师事务所(特殊普通合伙)的认可。

不考虑税费的影响,公司本次计提信用减值损失及资产减值损失将减少公司2024年一季度合并净利润12,450千元。该计提各类信用及资产减值损失数据未经审计,对公司2024年第一季度的影响最终以会计师事务所年度审计确认的金额为准。

公司本次计提信用减值损失及资产减值损失符合《企业会计准则》等相关规定,能够公允地反映公司的财务状况以及经营成果,符合公司的实际情况,不存在损害公司和股东利益的行为。

特此公告。

卓郎智能技术股份有限公司董事会

2024年4月30日