

证券代码：000815

证券简称：美利云

公告编号：2024-025

## 中冶美利云产业投资股份有限公司 关于计提及转回资产减值准备的公告

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。

### 一、本次计提及转回资产减值准备的情况概述

#### 1、本次计提及转回资产减值准备的原因

根据《深圳证券交易所股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》和《企业会计准则》等相关规定的要求，为真实、准确地反映公司截至2023年12月31日的财务状况、资产价值及经营成果，基于谨慎性原则，公司对各类资产进行了全面清查和减值测试，对公司截至2023年12月31日合并报表范围内有关资产计提或转回相应的减值准备。

#### 2、本次计提及转回资产减值准备的资产范围、总金额和拟计入的报告期间

经过公司及下属子公司对截至2023年12月31日可能存在减值迹象的资产进行全面清查和减值测试，2023年度，计提资产减值准备的范围包括应收账款、其他应收款、存货，公司2023年度减值准备转回金额合计为2,124.25万元，其中：转回信用减值准备323.72万元，转回资产减值准备1,800.53万元。具体明细如下（金额单位：元）：

项目	计提减值损失金额 (转回以“-”号填列)
一、资产减值损失	-18,005,332.59

其中：存货跌价损失	-18,005,332.59
二、信用减值损失	-3,237,205.53
其中：应收账款坏账损失	-3,280,831.97
其他应收款坏账损失	43,626.44
合计	-21,242,538.12

## 二、本次计提及转回资产减值准备的确认标准及计提方法

### （一）应收款项坏账准备

#### 1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括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，单项计提坏账准备。

#### 2、按组合计提坏账准备的应收款项

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。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合1（账龄组合）	除单项计提及组合2的应收款项
组合2（信用风险极低金融资产组合）	银行承兑汇票

按组合方式实施信用风险评估时，根据信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期为基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

#### 3、应收款项坏账准备金额

依据2023年应收款项回款情况，公司计提坏账准备情况如下：

应收账款坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	7,392,962.16					7,392,962.16
按组合计提预期信用损失的应收账款	22,624,545.31	-3,280,831.97				19,343,713.34
其中:						
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	22,624,545.31	-3,801,805.50				18,822,739.81
按信用风险较低的客户组合计提坏账准备的应收款项		520,973.53				520,973.53
合计	30,017,507.47	-3,280,831.97				26,736,675.50

其他应收款坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
信用风险特征	89,947.90	43,626.44			133,574.34
合计	89,947.90	43,626.44			133,574.34

(二) 存货跌价准备

在对期末存货进行全面清查的基础上, 公司按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

1、存货可变现净值的确定依据

对于直接用于出售的商品存货, 在正常生产过程中, 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; 对于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；对于为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算。

## 2、存货跌价准备的计提方法和结果

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。

本公司在资产负债表日计算存货跌价准备，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。

2023年，公司对原材料、库存商品进行减值测试，对应的存货跌价准备计提或转回的情况如下

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	35,975,513.67			9,437,952.91			26,537,560.76
库存商品	16,982,555.22			8,567,379.68	6,470,042.42		1,945,133.12
合计	52,958,068.89			18,005,332.59	6,470,042.42		28,482,693.88

## 三、本次超过净利润30%的计提减值准备的说明

截至2023年12月31日，公司存货计提的减值准备占公司2023年度经审计净利润的绝对值比例达到30%以上，且绝对金额大于1,000万元，因此，对存货计提减值准备的相关事项说明如下：

单位：万元

项目	存货
资产可收回金额的计算过程	库存商品：以库存商品的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可回收金额；

	原材料：并非直接形成产品的原材料，按照原材料回收价值减去处置费用确定可回收金额。
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则》及公司相关会计政策
2023年度计提减值准备金额（转回以“-”号填列）	-1,800.53
减值转回的原因	一是因市场波动，库存商品的可变现净值增加；二是原材料库存数量下降。

#### 四、本次计提资产减值准备的合理性说明

本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提资产减值准备后能更加公允地反映截至2022年12月31日公司的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

#### 五、本次计提及转回资产减值准备对公司的影响

公司2023年度减值准备转回金额合计为2,124.25万元，其中：转回信用减值准备323.72万元，转回资产减值准备1,800.53万元。将增加2023年度合并报表范围内的利润总额2,124.25万元，相应增加2023年度合并报表范围内的所有者权益2,124.25万元。

公司本次计提及转回的资产减值准备已经会计师事务所审计。

中冶美利云产业投资股份有限公司董事会

2024年3月19日