

证券代码: 300512

证券简称: 中亚股份

公告编号: 2024-024

杭州中亚机械股份有限公司

关于计提资产减值准备及核销部分资产的公告

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。

杭州中亚机械股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 22 日召开第四届董事会第三十一次会议和第四届监事会第二十九次会议，审议通过《关于计提资产减值准备及核销部分资产的议案》，现将有关事项公告如下：

一、本次计提资产减值准备及核销部分资产情况概述

公司根据《企业会计准则》《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》和公司相关会计政策的规定，基于谨慎性原则，为真实准确地反映公司的财务、资产和经营状况，对合并报表范围内截至 2023 年 12 月 31 日的各类应收账款、应收票据、存货、预付款项、其他应收款、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了全面清查。对各项资产减值的可能性进行了充分的评估和分析，判断存在可能发生减值的迹象，确定了需计提的资产减值准备。同时，按照《企业会计准则》及公司相关会计政策等规定，为了客观、公允地反映公司财务状况和资产价值，对公司部分无法收回的应收账款进行了核销。

根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等相关法律法规以及《公司章程》等的相关规定，本次计提资产减值准备及核销部分资产无需提交公司股东大会审议。

二、本次计提资产减值准备及核销部分资产的范围和金额

单位：元

项目	期初账面金额	本期增加	本期减少		期末账面金额
		计提	转回或转销	核销	

应收账款坏账准备	82,571,233.91	50,832,954.27	3,210,105.90	565,686.73	129,628,395.55
其他应收款坏账准备	2,121,970.65	1,725,404.25			3,847,374.90
一年内到期的非流动资产减值准备	138,900.88	172,722.30			311,623.18
长期应收款坏账准备	347,252.22	137,093.29			484,345.51
存货跌价准备	27,065,349.90	34,343,076.74	2,820,497.00		58,587,929.64
合同资产减值准备	12,520,167.79	692,365.38			13,212,533.17
商誉减值准备	3,027,527.26	1,103,672.13			4,131,199.39
长期股权投资减值准备	4,881,769.19				4,881,769.19
预付款项坏账准备	2,140,454.38	489,470.28			2,629,924.66
合计	134,814,626.18	89,496,758.64	6,030,602.90	565,686.73	217,715,095.19

三、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

(一) 计提资产减值准备情况

1、应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

(1) 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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

应收账款——账龄组合	账龄	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合同资产——账龄组合	账龄	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，编制合同资产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
长期应收款——账龄组合	账龄	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，编制长期应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(2) 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款 预期信用 损失率 (%)	其他应收款 预期信用 损失率 (%)	合同资产 预期信用 损失率 (%)	长期应收款 预期信用 损失率 (%)
1年以内(含,下同)	5	5	5	5
1-2年	10	10	10	10
2-3年	50	50	50	50
3年以上	100	100	100	100

应收账款/其他应收款/合同资产/长期应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

(3) 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

根据上述标准，本期计提应收账款坏账准备50,832,954.27元、预付款项坏账准备489,470.28元、其他应收款坏账准备1,725,404.25元、一年内到期的非流动资产172,722.30元、长期应收款坏账准备137,093.29元、合同资产坏账准备692,365.38元。本期转回应收账款坏账准备3,210,105.90元。

2、存货跌价准备

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

根据上述标准及期末存货的清查情况，本期计提存货跌价准备 34,343,076.74 元（其中：原材料跌价准备 422,383.60 元，库存商品跌价准备 12,513,336.84 元，发出商品跌价准备 21,407,356.30 元）。本期转销存货跌价准备 2,820,497.00 元（其中：原材料跌价准备 177,748.22 元，在产品跌价准备 1,037,694.11 元，库存商品跌价准备 1,605,054.67 元）。

3、部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。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。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

根据上述标准，本期计提商誉减值准备情况如下：

1) 商誉所在资产组相关信息

商誉主要系公司 2018 年 5 月受让意大利 MAGEX SRL 公司 100% 股权形成，商誉所在的资产组为 MAGEX SRL 公司整体资产和负债。本期末资产组价值情况如下：

单位：元

资产组的构成	金额
资产组的账面价值	8,567,355.13
分摊至本资产组的商誉账面价值	45,805,637.40
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	54,372,992.53

资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是
--	---

2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 10%，公司预计 5 年后的现金流量将保持稳定，详细预测期以后的现金流量与 2028 年的现金流量保持一致。

经测试，包含商誉的资产组可收回金额为 53,269,320.40 元，低于包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值的差额为 1,103,672.13 元，故本期确认商誉减值损失-1,103,672.13 元。

减值测试中采用的其他关键数据包括：

项 目	预测期年限	预测期内的关键参数	预测期内的关键参数确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数确定依据
MAGEX SRL	未来五年	收入增长率 5%-10%、 毛利率 31%-35%、 费用率 20%-30%、 折现率 10%	1) 收入增长率、毛利率、销售费用率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期 2) 折现率：以 MAGEX 的加权平均资本成本(WACC)为基础经调整后确定	收入增长率 0%、 毛利率 35%、 费用率 20%、 折现率 10%	稳定期收入增长率为 0%，毛利率、销售费用率、折现率与预测期最后一年一致

(二) 核销部分资产情况

按照《企业会计准则》及公司相关会计政策等规定，为了客观、公允地反映公司财务状况和资产价值，公司对截止 2023 年 12 月 31 日的应收账款 565,686.73 元予以核销。以上应收账款均因公司经多种渠道催收无果后，确实无法收回，因此对上述款项予以核销。

四、重大单项资产减值准备的说明

2023 年初至 2023 年末，对应收账款计提的减值准备及存货计提的跌价准备占公司最近一个会计年度经审计净利润绝对值的比例在 30% 以上且绝对金额超过 1,000 万元，具体情况说明如下：

1、应收账款减值准备

单位：元

摘要	内容
资产名称	应收账款
2023年12月31日账面余额	603,575,555.68
2023年12月31日资产可收回金额	473,947,160.13
资产可收回金额的计算过程	<p>期末按单项或按信用风险组合进行减值测试，计提坏账准备。</p> <p>1、单项进行减值测试。当应收账款发生的个别特殊事项，公司考虑合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项的预期信用损失进行估计。</p> <p>2、信用风险组合。对于划分为信用风险组合的应收账款，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。</p>
2023年初至2023年末计提资产减值准备的依据	《企业会计准则》及公司相关会计制度
2023年初至2023年末计提资产减值准备的金额	50,832,954.27
2023年初至2023年末计提资产减值准备的原因	存在减值的迹象，预计该项资产未来可收回金额低于账面原值

2、存货跌价准备

单位：元

摘要	内容
资产名称	存货
2023年12月31日账面价值	1,083,562,201.84
2023年12月31日资产可收回金额	1,024,974,272.20
资产可收回金额的计算过程	<p>1、原材料及在产品</p> <p>相关产成品估计售价减去至完工估计将要</p>

	发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。 2、 库存商品及发出商品 相关产成品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。
2023 年初至 2023 年末计提资产减值准备的依据	《企业会计准则》及公司相关会计制度
2023 年初至 2023 年末计提资产减值准备的金额	34,343,076.74
2023 年初至 2023 年末计提资产减值准备的原因	存在减值的迹象，预计该项资产未来可收回金额低于账面原值

五、本次计提资产减值准备及核销部分资产对公司的影响

本次计提资产减值准备合计 9,496,758.64 元，转回坏账准备合计 3,210,105.90 元，合计减少公司 2023 年利润总额 86,286,652.74 元（其中，信用减值损失 -49,658,068.21 元，资产减值损失 -36,628,584.53 元）。

本次核销资产共计 565,686.73 元，以前年度已计提坏账准备 565,686.73 元，本次核销对公司 2023 年利润总额无影响。

本次计提资产减值准备及核销部分资产已经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

六、审计委员会审查意见

经审查，审计委员会认为：

公司本次计提资产减值准备及核销部分资产事项依据充分，决策程序规范，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，能更加公允地反映公司截止 2023 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，符合公司整体利益，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形。

综上所述，我们一致同意将《关于计提资产减值准备及核销部分资产的议案》提交公司董事会审议。

七、监事会意见

经核查，监事会认为：

公司本次计提资产减值准备及核销部分资产事项依据充分，决策程序规范，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，能更加公允地反映公司截止 2023 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，符合公司整体利益，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形。

综上所述，我们一致同意公司本次计提资产减值准备及核销部分资产事项。

八、备查文件

- 1、《杭州中亚机械股份有限公司第四届董事会第三十一次会议决议》；
- 2、《杭州中亚机械股份有限公司第四届监事会第二十九次会议决议》；
- 3、审计委员会审查意见；
- 4、《杭州中亚机械股份有限公司监事会关于公司第四届监事会第二十九次会议相关事项的书面审核意见》。

特此公告。

杭州中亚机械股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 24 日