

证券代码：300635

证券简称：中达安

公告编号：2024-081

中达安股份有限公司

关于 2024 年前三季度计提各项资产减值准备及核销资产的公告

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。

中达安股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 10 月 28 日召开了第四届董事会第三十四次会议、第四届监事会第二十八次会议，会议审议通过了《关于 2024 年前三季度计提各项资产减值准备及核销资产的议案》。具体内容如下：

一、本次计提各项资产减值准备情况概述

（一）本次计提各项资产减值准备的原因

为真实反映公司的财务状况、资产价值及经营情况，依据《企业会计准则第 8 号——资产减值》及公司会计政策相关规定，为了更真实和准确地反映公司截至 2024 年 9 月 30 日的财务状况和经营成果，公司对应收票据坏账准备、应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备及合同资产减值准备等各类资产进行了充分的分析、测试和评估，根据减值测试结果，本着谨慎性的原则，公司对存在减值迹象的相关资产计提减值准备。

（二）本次计提各项资产减值准备及核销资产的范围和金额

公司 2024 年前三季度计提各项资产减值准备合计-16,162,375.94 元，同时核销应收账款 926,146.82 元。具体如下：

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期变动金额 | | 期末余额 |
|-----------|----------------|----------------|------------|----------------|
| | | 计提 | 转销 | |
| 应收票据坏账准备 | 0.00 | 47,880.00 | | 47,880.00 |
| 应收账款坏账准备 | 38,059,626.68 | 2,053,247.80 | 926,146.82 | 39,186,727.66 |
| 其他应收款坏账准备 | 8,839,797.91 | -553,862.17 | | 8,285,935.74 |
| 合同资产减值准备 | 271,542,042.44 | -17,709,641.57 | | 253,832,400.87 |
| 商誉减值准备 | 39,274,158.81 | 0.00 | | 39,274,158.81 |
| 合计 | 357,715,625.84 | -16,162,375.94 | 926,146.82 | 340,627,103.08 |

二、 本次计提各项资产减值准备的确认标准及计提方法

本次计提的各项资产减值准备为应收票据坏账准备、应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备及合同资产减值准备。报告期内计提各项资产减值准备为-16,162,375.94元，各项资产减值准备的确认标准及计提方法为：

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产(含应收款项，包括应收票据和应收账款)、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

(一) 本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款及其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

1、应收票据

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 项目 | 确定组合的依据 |
|--------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较小的银行 |
| 商业承兑汇票 | 以承兑人的信用风险划分 |

2、应收账款

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 项目 | 确定组合的依据 |
|---------|------------------|
| 应收关联方组合 | 应收关联方的应收款项 |
| 账龄组合 | 以应收款项的账龄作为信用风险特征 |

3、其他应收款

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

| 项目 | 确定组合的依据 |
|-----------|----------|
| 其他应收款组合 1 | 应收利息 |
| 其他应收款组合 2 | 应收股利 |
| 其他应收款组合 3 | 应收押金及保证金 |
| 其他应收款组合 4 | 应收备用金及其他 |

预期信用损失的计量

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加,将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段,对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法:(1)第一阶段,金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的,本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入;(2)第二阶段,金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额和实际利率计算利息收入;(3)第三阶段,初始确认后发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其摊余成本(账面余额减已计提减值准备)和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法,即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

(二) 合同资产

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。合同资产的减值准备计提参照预期信用损失的确定方法。

（三）商誉

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。公司 2024 年前三季度未进行商誉减值测试。

三、 本次计提各项资产减值准备及核销资产的合理性说明及对公司的影响

报告期内计提各项资产减值准备-16,162,375.94 元，对报告期内利润总额影响金额为 16,162,375.94 元，并相应增加公司报告期期末的资产净值，对公司报告期的经营现金流没有影响。本次核销的应收账款已计提减值准备，对报告期内损益影响较小。

本次计提各项资产减值准备及核销坏账事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，真实反映企业财务状况，符合公司的实际情况，不存在损害公司和股东利益的行为，其表决程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定。公司将采取强化应收账款的过程管理和考核管理等积极措施收回上述款项，有效控制应收账款风险。

四、 本次计提各项资产减值准备及核销资产的审批程序

（一）董事会审计委员会意见

董事会审计委员会认为：公司本次计提各项资产减值准备及核销资产符合《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定，依据充分，符合公司实际情况，客观、公允地反映了公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形，董事会审计委员会同意公司本次计提各项资产减值准备及核销资产相关事项。

（二）董事会意见

董事会认为：公司本次计提各项资产减值准备及核销资产符合《企业会计准则》等相关规定，计提信用减值准备依据充分，能够公允地反映公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更真实可靠、更具有合理性，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

（三）监事会意见

监事会认为：本次计提各项资产减值准备及核销资产事项是根据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定执行，内容与决策程序符合相关法律法规和规范性文件的规定，符合公司实际情况，公允反映了公司 2024 年前三季度资产状况及经营成果，同意公司本次计提各项资产减值准备及核销资产事项。

五、 备查文件

- 1、第四届董事会第三十四次会议决议；
- 2、第四届监事会第二十八次会议决议；
- 3、第四届董事会审计委员会第十九次会议决议；
- 4、深交所要求的其他文件。

特此公告。

中达安股份有限公司董事会

2024 年 10 月 29 日