

证券代码: 300512

证券简称: 中亚股份

公告编号: 2025-090

杭州中亚机械股份有限公司

关于 2025 年第三季度计提和冲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。

杭州中亚机械股份有限公司（以下简称“公司”）于 2025 年 10 月 29 日召开第五届董事会第十二次会议和第五届监事会第十一次会议，审议通过《关于 2025 年第三季度计提和冲回资产减值准备的议案》，现将有关事项公告如下：

一、本次计提和冲回资产减值准备情况概述

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 2025 年 9 月 30 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，确定了需计提和冲回的资产减值准备。

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，本次计提和冲回资产减值准备无需提交公司股东大会审议。

二、本次计提和冲回资产减值准备的范围和金额

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	其他转出	
应收账款坏账准备	130,701,342.73	-5,899,069.50				124,802,273.23
其他应收款坏账准备	4,510,693.39	-205,400.99				4,305,292.40

一年内到期的非流动资产减值准备	3,226,291.35	-665,885.23				2,560,406.12
长期应收款坏账准备	534,172.57					534,172.57
存货跌价准备	48,509,545.61	4,552,370.67	769,880.99			52,292,035.29
合同资产减值准备	18,877,669.87	1,678,220.13				20,555,890.00
商誉减值准备	5,127,689.39					5,127,689.39
长期股权投资减值准备	5,204,233.80					5,204,233.80
预付款项坏账准备	3,691,353.10	-91,988.49				3,599,364.58
合计	220,382,991.81	-631,753.42	769,880.99			218,981,357.37

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，本期冲回应收账款坏账准备5,899,069.50元、其他应收款坏账准备205,400.99元、一年内到期的非流动资产665,885.23元、预付款项坏账准备91,988.49元，本期计提合同资产减值准备1,678,220.13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 4,552,370.67 元（其中：库存商品跌价准备 3,751,942.14 元，发出商品跌价准备 800,428.53 元）。本期转回存货跌价准备 769,880.99 元。

四、重大单项资产减值准备的说明

2025 年初至 2025 年 9 月末，对应收账款计提的减值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：

单位：元

摘要	内容
资产名称	应收账款
2025 年 9 月 30 日账面余额	590,143,215.50
2025 年 9 月 30 日资产可收回金额	465,340,942.27
资产可收回金额的计算过程	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。 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。 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。
2025 年初至 2025 年 9 月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

2025 年初至 2025 年 9 月末计提资产减值准备的金额	-13,677,729.08
2025 年初至 2025 年 9 月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、本次计提和冲回资产减值准备对公司的影响

本次计提和冲回资产减值准备合计-631,753.42 元，合计增加公司 2025 年 7-9 月利润总额 631,753.42 元（其中，信用减值损失-6,862,344.21 元，资产减值损失 6,230,590.80 元）。

本次计提和冲回资产减值准备相关的财务数据未经审计，最终以会计师事务所审计结果为准。

六、审计委员会审查意见

经审查，审计委员会认为：

公司本次计提和冲回资产减值准备事项依据充分，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 2025 年 9 月 30 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，不存在利润操纵、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 2025 年第三季度计提和冲回资产减值准备的议案》提交公司董事会审议。

七、监事会意见

经核查，监事会认为：

公司本次计提和冲回资产减值准备事项依据充分，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 2025 年 9 月 30 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，不存在利润操纵、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和冲回资产减值准备事项。

八、备查文件

- 1、《杭州中亚机械股份有限公司第五届董事会第十二次会议决议》；
- 2、《杭州中亚机械股份有限公司第五届监事会第十一次会议决议》；
- 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五届监事会第十一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

2025 年 10 月 30 日