

杭州中亚机械股份有限公司

关于拟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。

为真实、客观地反映杭州中亚机械股份有限公司（以下简称“公司”）的财务状况及资产价值，公司根据《企业会计准则第8号——资产减值》《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（2023年12月修订）》及公司会计政策的相关规定，现对2024年第四季度可能发生减值迹象的相关资产拟计提资产减值准备。具体情况公告如下：

一、本次拟计提资产减值准备及核销部分资产情况概述

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司对2024年第四季度合并范围内可能发生减值损失的各类资产进行了减值测试，对存在减值损失迹象的相关资产拟计提资产减值准备。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（2024年修订）》《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（2023年12月修订）》等相关法律法规以及《公司章程》等的相关规定，本次拟计提资产减值准备及核销部分资产无需提交公司董事会审议。

二、本次拟计提资产减值准备及核销部分资产的范围和金额

2024年第四季度公司（含合并报表范围内各级子公司，下同）对各类资产拟计提资产减值准备及核销部分资产的具体情况如下：

单位：元

项目	2024年9月底	本期增加	本期减少		2024年底账面 金额
	账面金额	计提	转回或转销	核销	
应收账款坏账准备	141,491,230.22	19,109,761.60		12,269,011.43	148,331,980.39
其他应收款坏账准备	5,720,882.44	-2,502,040.47			3,218,841.97
长期应收款坏账准备	242,172.77	519,974.63			762,147.40
合同资产减值准备	17,632,575.21	534,073.32			18,166,648.53
预付款项坏账准备	2,881,703.09	319,375.45			3,201,078.54
存货跌价准备	40,879,248.39	14,479,056.21	533,714.08		54,824,590.52
商誉减值准备	4,131,199.39	1,000,000.00			5,131,199.39
一年内到期的非流动资产减值准备	311,623.18	1,145,028.47			1,456,651.65
合计	213,290,634.69	34,605,229.21	533,714.08	12,269,011.43	235,093,138.39

三、本次拟计提资产减值准备的确认标准及计提方法

(一) 拟计提资产减值准备情况

1、金融资产减值准备

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、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

(1) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融

工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
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，通过违约风险敞口
长期应收款——账龄组合	账龄	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

(2) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	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整个存续期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

2) 应收账款——账龄组合和合同资产——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内（含，下同）	5
1-2年	10
2-3年	50
3年以上	100

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，本期拟计提存货跌价准备 1,447.91 万元（其中：库存商品跌价准备 605.10 万元，发出商品跌价准备 842.81 万元）。本期拟转销存货跌价准备 53.37 万元。

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，本期拟计提商誉减值准备 100.00 万元。

（二）拟核销部分资产情况

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，公司拟对截止 2024 年 12 月 31 日的应收账款 1,226.90 万元予以核销，具体如下：

单位：万元

单位名称	账面余额	坏账准备	核销金额	核销理由
辽宁辉山乳业集团（沈阳）有限公司	761.81	761.81	761.81	客户单位已破产重整，确定无法收回
辽宁辉山乳业集团	465.09	465.09	465.09	货款

单位名称	账面余额	坏账准备	核销金额	核销理由
(锦州)有限公司				
小计	1,226.90	1,226.90	1,226.90	

四、重大单项资产减值准备的说明

2024年初至2024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：万元

摘要	内容
资产名称	应收账款
2024年12月31日账面价值	57,553.58
2024年12月31日资产可收回金额	42,720.38
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>
2024年初至2024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
2024年初至2024年末计提资产减值准备的金额	3,105.98

2024 年初至 2024 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：万元

摘 要	内 容
资产名称	存货
2024 年 12 月 31 日账面价值	111,563.02
2024 年 12 月 31 日资产可收回金额	106,080.57
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。</p> <p>2、 库存商品及发出商品</p> <p>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。</p>
2024 年初至 2024 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
2024 年初至 2024 年末计提资产减值准备的金额	1,447.91
2024 年初至 2024 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、本次拟计提资产减值准备及核销部分资产对公司的影响

本次拟计提资产减值准备的总金额为 3,460.52 万元，预计将减少公司 2024 年第四季度利润总额 3,460.52 万元（其中，信用减值损失 1,827.27 万元，资产减值损失 1,633.25 万元）。

本次拟核销部分资产共计 1,226.90 万元，以前年度已计提坏账准备 1,226.90 万元，本次核销对公司 2024 年第四季度利润总额无影响。

本次计提资产减值准备及核销部分资产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、本次拟计提资产减值准备及核销部分资产的合理性说明

本次拟计提资产减值准备及核销部分资产事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，计提减值准备依据充分，符合公司实际情况，计提后能够公允、客观、真实的反映截至 2024 年 12 月 31 日公司的财务状况、资产价值及经营成果，不存在损害公司和股东利益的情形。

特此公告。

杭州中亚机械股份有限公司

董事会

2025 年 1 月 25 日