

证券代码：300159

证券简称：新研股份

公告编号：2024-016

## 新疆机械研究院股份有限公司 关于计提 2023 年度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。

新疆机械研究院股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 26 日召开了第五届董事会第十五次会议和第五届监事会第十一次会议，审议通过了《关于计提 2023 年度资产减值准备的议案》。根据《企业会计准则》相关规定，基于谨慎性原则，2023 年度公司计提了资产减值准备 4,397.11 万元。现将相关情况公告如下：

### 一、本次计提资产减值准备的情况

#### （一）本次计提资产减值准备的原因

为真实反映公司财务状况和经营成果，本着谨慎性原则，依据《企业会计准则第 8 号-资产减值》及公司会计政策的相关规定，公司对 2023 年度末应收款项、存货、固定资产等资产进行了全面清查，对各项资产减值的可能性、各类存货的可变现净值等进行了充分的评估和分析。

#### （二）本次计提资产减值准备的资产范围及金额

公司对 2023 年度末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，计提 2023 年度各项资产减值损失共计 4,397.11 万元。详情如下表：

项目	本期计提金额（万元）
1、信用减值损失	1,233.92
其中：应收账款坏账损失	589.00
其他应收款坏账损失	905.91
应收票据坏账损失	-387.41
其他坏账损失	126.42

项目	本期计提金额（万元）
<b>2、资产减值损失</b>	<b>3,163.19</b>
其中：存货跌价损失	1,942.94
合同资产减值损失	360.89
长期股权投资减值损失	441.23
固定资产减值损失	418.13
合    计	4,397.11

### （三）本次计提资产减值损失的确认标准及计提方法

#### 1、应收款项（包括应收账款、应收票据）及其他应收款预期信用损失的计提情况

2023 年度对应收款项（包括应收账款、应收票据）及其他应收款计提坏账损失的金额为 1,233.92 万元，计提的确认标准及计提方法为：

预期信用损失的一般方法是指，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。应收账款的计提比例如下：

账龄	计提比例（%）	
	农机板块	航空航天板块
1 年以内（含 1 年）	10.00	5.00
1—2 年	32.00	10.00
2—3 年	54.00	30.00
3—4 年	100.00	50.00

账龄	计提比例 (%)	
	农机板块	航空航天板块
4—5 年	100.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

## 2、存货跌价损失的计提情况

2023 年度计提存货跌价损失 1,942.94 万元，计提的确认标准及计提方法为：

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按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，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

## 3、合同资产减值损失的计提情况

2023 年度计提合同资产减值损失合计 360.89 万元，计提的确认标准及计提方法为：

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附注预期信用损失的确定方法。

#### 4、固定资产以及长期股权投资减值损失的计提情况

2023 年度计提固定资产及长期股权投资等资产减值损失合计 859.36 万元，计提的确认标准及计提方法为：

当上述资产成本高于其可变现净值的，计提减值准备。可变现净值按照公允价值减去处置费用后的净额确定。

#### 二、单项资产重大减值准备计提情况说明

2023 年度公司计提存货跌价准备 1,942.94 万元，占公司最近一个会计年度经审计的归母净利润绝对值的的比例为 14.59%且绝对金额超过 1000 万元。

公司及下属子公司各类存货 2023 年账面余额、可变现净值及计提跌价准备余额如下：

项目	账面余额 (万元)	可变现净值 (万元)	计提跌价准备余额 (万元)
原材料	6,398.26	3,089.29	3,308.96
自制半成品及在产品	4,845.76	3,215.96	1,629.80
库存商品（产成品）	20,866.86	18,648.03	2,218.83
周转材料（包装物、低值易耗品等）	5.24	5.24	0.00
发出商品	4,591.35	1,963.34	2,628.01
其他	787.96	787.96	
合计	37,495.43	27,709.83	9,785.60

据上表公司及下属子公司 2023 年 12 月末存货计提跌价准备余额合计为 9,785.60 万元，其中于 2022 年末已计提存货跌价准备 11,240.81 万元，具体情况如下：

项目名称	存货
账面余额	37,495.43
资产可收回金额	27,709.83
资产可收回金额的计算过程	产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。
本次计提资产减值准备的依据	企业会计准则、公司存货跌价准备计提方法
当期计提转回数额合计	1,927.19 万元
当期转销数额合计	3,382.41 万元
计提原因	公司判断该项资产存在减值情形，公司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。

### 三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值损失合计 4,397.11 万元，其中计提信用减值损失 1,233.92 万元，计提资产减值损失 3,163.19 万元，共减少 2023 年度合并报表营业利润约 4,397.11 万元。

### 四、本次计提资产减值准备的审批程序

本次计提资产减值准备事项，已经公司第五届董事会第十五次会议及第五届监事会第十一次会议审议通过，同意本次计提资产减值准备。

### 五、董事会关于本次计提资产减值准备的意见

董事会认为本次计提资产减值准备，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产的实际情况。本次计提资产减值准备后，财务报表能够更加公允地反映公司的财务状况，有助于提供更加真实可靠的会计信息，董事会同意公司本次计提资产减值准备。

### 六、监事会关于本次计提资产减值准备的意见

监事会认为本次计提资产减值准备是基于谨慎性原则而作出的，符合相关法

律、法规及监管规则的要求，符合公司资产实际情况，计提减值准备后，能够更加公允地反映公司的财务状况以及经营成果，不存在损害公司及全体股东利益的情形。本次计提资产减值准备的决策程序，符合有关法律、法规和《公司章程》的规定。监事会同意本次计提资产减值准备。

#### **七、备查文件**

- 1、第五届董事会第十五次会议决议；
- 2、第五届监事会第十一次会议决议。

特此公告。

新疆机械研究院股份有限公司董事会

二〇二四年四月二十七日