

证券代码：002553

证券简称：南方精工

公告编号：2024-014

江苏南方精工股份有限公司

关于公司2023年度计提资产减值准备、核销资产的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

江苏南方精工股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月18日召开第六届董事会第九次会议和第六届监事会第六次会议，审议通过了《关于公司2023年度计提资产减值准备、核销资产的议案》，现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备、核销资产情况概述

根据财政部《企业会计准则》、《企业会计准则第8号—资产减值》、中国证监会《会计监管风险提示第8号—商誉减值》、《深圳证券交易所股票上市规则》及公司有关会计政策的规定，为真实、准确地反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，对截至2023年12月31日合并报表范围内各类资产进行了全面清查和减值测试，同时对符合财务核销确认条件的资产经确认后予以核销。本着谨慎性原则，本次计提资产减值准备、核销资产情况如下：

1、计提资产减值准备的情况

根据公司实际的生产经营现状，为了更加客观公正的反映公司的财务状况和资产价值，根据《企业会计准则》相关规定要求，年末公司对各项资产进行了全面清查，并进行了充分分析和评估，本着谨慎性原则，公司对可能发生减值损失的资产计提减值准备；本次计提信用减值损失、资产减值损失的明细如下：

项目	对应资产	资产减值准备金额（元）
信用减值损失	应收账款	-1,668,108.20
	其他应收款	75,620.64

资产减值损失	存货	-5,442,116.48
	商誉	-3,649,174.24
合计		-10,683,778.28

2、核销资产情况：为真实反映公司财务状况，公司对截至2023年12月31日已全额计提坏账准备的应收款项共计526,413.90元予以核销。

二、本次计提资产减值准备、核销资产的具体说明

(一) 本次计提的信用减值准备为应收账款、其他应收款的坏账准备：

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收账款、其他应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收账款、其他应收款，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明应收账款、其他应收款的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应收账款、其他应收款自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的应收账款、其他应收款，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收账款、其他应收款外，公司还根据信用风险特征将应收账款、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：

单独评估信用风险的应收账款、其他应收款，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还

款义务的应收账款、其他应收款等。

除了单独评估信用风险的应收账款、其他应收款外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	账龄分析法
内部往来组合	纳入合并范围组成部分之间往来款项	单独进行减值测试，如无明显证据表明会发生坏账，不计提坏账准备

对于划分为账龄组合的应收账款、其他应收款，本公司按账款发生日至报表日期间计算账龄，本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、其他应收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

账龄	应收账款、其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	30
3 至 4 年	50
4 至 5 年	80
5 年以上	100

根据本公司会计政策中信用减值相关内容，对应收账款、其他应收款进行减值测试并计提减值准备。本报告期经减值测试，公司计提应收账款坏账准备 2,117,525.83 元，转回应收账款坏账准备 449,417.63 元，核销应收账款 526,413.90 元；公司计提其他应收款坏账准备 52,778.50 元，转回其他应收款坏账准备 128,399.14 元。

(二) 资产减值损失

1. 存货跌价准备

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。存货可变现净值按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成

本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

期末，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，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

本报告期，公司计提存货跌价准备5,442,116.48元。

2、商誉减值损失

公司于2020年11月13日召开的第五届董事会第八次会议决议，审议通过了《关于增资上海圳呈微电子技术有限公司》的议案，同意公司以自有资金向上海圳呈微电子技术有限公司（以下简称“上海圳呈”）受让股权并增资人民币合计6,000万元，其中10,408,163元计入注册资本，占增资完成后其注册资本的51%，增资后上海圳呈成为公司的控股子公司，形成商誉9,327,073.65元。

因企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都需进行减值测试。在对商誉进行减值测试时，将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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

2024年4月10日江苏天健华辰资产评估有限公司出具了《江苏南方精工股份有限公司商誉减值测试涉及的上海圳呈微电子技术有限公司商誉资产组可收回金额资产评估报告》（华辰评报字（2024）第0135号），按其预计未来现金流量的现值确定资产组的可收回金额，公司所持有的上海圳呈微电子技术有限公司资产组的可回收金额为57,395,100.00元，包含整体商誉的资产组的账面价值64,550,343.60元，商誉减值损失为7,155,243.60元，归属于本公司的商誉减值损失为3,649,174.24元。商誉减值测试情况具体如下：

单位：人民币元

项目	上海圳呈微电子技术有 限公司资产组
商誉账面余额①	9,327,073.65
上年年末商誉减值准备余额②	0.00
商誉的账面价值③=①-②	9,327,073.65
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	8,961,306.06
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	18,288,379.71
资产组内其他资产账面价值⑥	46,261,963.89
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	64,550,343.60
资产组可收回金额⑧	57,395,100.00
商誉减值损失(⑨大于 0 时)⑨=⑦-⑧	7,155,243.60
归属于本公司的商誉减值损失⑩=⑨*51%	3,649,174.24

三、本次计提资产减值准备、核销资产对公司的影响

公司本次计提减值准备计入信用减值损失和资产减值损失科目，减少公司2023年度利润总额10,683,778.28元。另外，公司2023年度核销资产金额为526,413.90元。本次计提资产减值准备、核销资产符合《企业会计准则》规定及公司资产实际情况，能够真实客观反映公司截至2023年12月31日的财务状况和2023年度经营成果，不会影响公司正常经营。

四、董事会审计委员会关于计提资产减值准备、核销资产的审核意见

公司本次计提资产减值准备以及核销资产是基于会计审慎性原则，计提依据充分，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定。计提资产减值准备、核销资产后，能够公允地反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，符合公司实际情况。我们同意计提资产减值准备、核销资产事项。

五、董事会意见

董事会认为：公司本次计提资产减值准备、核销资产事项符合《企业会计准则》和公司会计政策的有关规定，符合公司的实际情况，是基于谨慎性原则出发，

且依据充分，有利于更加客观、公允地反映公司的资产状况和经营情况，同意公司 2023 年度本次计提资产减值准备、核销资产事项。

六、监事会意见

监事会认为：公司本次计提资产减值准备、核销资产事项符合《企业会计准则》和公司会计政策的有关规定，符合公司的实际情况，相应会计处理后能够更加公允、客观地反映公司的财务状况和经营状况，符合公司及全体股东利益。本次事项决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定。因此，监事会同意公司 2023 年度本次计提资产减值准备、核销资产事项。

七、备查文件

- 1、第六届董事会第九次会议决议；
- 2、第六届监事会第六次会议决议；
- 3、第六届董事会审计委员会第七次会议决议。

特此公告。

江苏南方精工股份有限公司

董事会

二〇二四年四月十八日