

证券代码：000509

证券简称：华塑控股

公告编号：2024-025 号

## 华塑控股股份有限公司

### 关于 2023 年度计提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。

华塑控股股份有限公司（以下简称“公司”）根据《企业会计准则——基本准则》《深圳证券交易所股票上市规则》以及公司会计政策的有关规定，对公司 2023 年度合并财务报表范围内的各类资产进行了全面清查以及充分的评估和分析，根据减值测试结果计提相应的减值准备。现将具体情况公告如下：

#### 一、本次计提资产减值准备情况概述

##### （一）本次计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则——基本准则》等相关规定的要求，为更加真实、准确地反映公司截至 2023 年 12 月 31 日的资产和财务状况，公司基于谨慎性原则，对合并报表范围内的各类资产进行了全面清查和减值测试，并根据减值测试结果对可能发生减值损失的资产计提减值准备。

##### （二）本次计提资产减值准备的资产范围、金额和计入的报告期间

经过公司及下属子公司对 2023 年末存在可能发生减值迹象的资产，范围包括应收账款、其他应收款、存货、商誉等，进行全面清查和减值测试后，2023 年度计提各项信用减值准备及资产减值准备 13,818,790.87 元，占公司 2023 年度经审计的归属于上市公司股东的净利润比例为 109.53%，具体明细如下表：

项目	2023 年度计提资产减值准备金额（元）
<b>一、信用减值损失</b>	<b>6,732,155.52</b>
其中：应收账款信用减值损失	346,281.13
其他应收款信用减值损失	6,385,874.39
<b>二、资产减值损失</b>	<b>7,086,635.35</b>
其中：商誉减值损失	1,249,688.45
存货跌价损失	5,836,946.90

合 计	13,818,790.87
-----	---------------

注：上述数据已经审计。

## 二、本次计提资产减值准备的具体说明

### （一）信用减值损失

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，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，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，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。

公司对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

公司本次计提的信用减值损失为应收账款、其他应收款。公司以预期信用损失为基础，对各项目按其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。2023 年 1-12 月计提信用减值准备 6,732,155.52 元，其中应收账款计提 346,281.13 元、其他应收款计提 6,385,874.39 元。

### （二）资产减值损失

#### （1）商誉减值损失

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。

2021年，公司现金收购天玑智谷（湖北）信息技术有限公司（以下简称“天玑智谷”）51%股权，产生商誉24,014,575.17元。由于天玑智谷未达到业绩目标，且基于目前的市场情况和经济环境，公司预计天玑智谷的商誉会发生减值，为保证商誉减值数值的准确性，公司聘请了专业机构基于财务报表目的对天玑智谷商誉进行减值评估，根据评估机构出具的众联评报字（2024）第1099号评估报告，2023年12月31日，公司并购天玑智谷形成的与商誉有关的资产组合账面价值188,954,169.50元，可回收金额186,503,800.00元，2023年度公司按持有的51%股权计提相应减值金额为1,249,688.45元。

#### （2）存货跌价损失

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。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。

2023年度，公司计提存货跌价损失5,836,946.90元，其中消耗性生物资产计提存货跌价准备5,642,037.00元，公司消耗性生物资产主要为苗木资产，本公司管理层拟加快处置速度，根据聘请专业机构对本公司苗木资产截至资产负债表日的可变现净值进行评估，根据评估结果低于苗木资产账面价值的差额确认存货减值损失；库存商品计提存货减值准备601,116.75；发出商品转回存货跌价准备406,206.85元。

### 三、本次计提资产减值准备对公司的影响

经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，本次计提各项资产减值准备合计13,818,790.87元，将减少公司2023年度利润总额13,818,790.87元。

本次计提减值准备事项有助于真实反映企业财务状况，符合会计准则和相关政策要求，符合公司的实际情况，不存在损害公司和全体股东特别是中小股东利益的情形。

### 四、公司对本次计提资产减值准备的审议程序

根据《企业会计准则》——基本准则《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》及公司会计政策的相关规定，本次计提减值准备事项需履行信息披露义务，无需提交董事会及股东大会审议。

## 五、本次计提资产减值准备的合理性说明

本次计提资产减值准备符合《企业会计准则——基本准则》和公司相关会计政策，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提减值准备后能更加公允地反映截至 2023 年 12 月 31 日公司的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

特此公告。

华塑控股股份有限公司

董 事 会

二〇二四年四月十八日