

杭州中亚机械股份有限公司

关于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。

杭州中亚机械股份有限公司（以下简称“公司”）于 2022 年 4 月 21 日召开第四届董事会第十一次会议和第四届监事会第九次会议，审议通过《关于计提资产减值准备及核销部分资产的议案》，现将有关事项公告如下：

一、本次核销资产概述

公司根据《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》、《企业会计准则》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 2021 年 12 月 31 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，确定了需计提的资产减值准备。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、预付款项、其他应收款和存货进行了核销。

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，本次计提资产减值准备及核销部分资产无需提交公司股东大会审议。

二、本次计提资产减值准备及核销部分资产的范围和金额

2021 年公司（含合并报表范围内各级子公司，下同）对应收账款、预付账款、其他应收款、存货、合同资产计提资产减值准备的总金额为 25,051,377.64 元，核销资产金额为 843,030.81 元。具体如下：

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	其他	转回	核销	其他	
坏账准备							
其中：应收账款	45,506,274.76	16,746,232.58	-20,663.08		39,433.18	53,202.18	62,139,208.90
预付款项	699,188.45	329,937.36			23,965.02		1,005,160.79
其他应收款	1,561,103.66	793,172.70			112,809.37	82.43	2,241,384.56
存货跌价准备	6,509,850.79	4,923,968.79			666,823.24		10,766,996.34
合同资产	9,076,491.14	2,258,066.22					11,334,557.36
商誉减值准备	1,182,566.48						1,182,566.48
合计	64,535,475.28	25,051,377.64	-20,663.08		843,030.81	53,284.61	88,669,874.43

(一) 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。

根据上述标准，本期计提应收账款坏账准备16,746,232.58元、预付款项坏账准备329,937.36元、其他应收款坏账准备793,172.70元、合同资产坏账准备2,258,066.22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，本次计提存货跌价准备 4,923,968.79 元。

3、商誉减值准备

1) 商誉所在资产组相关信息

商誉主要系公司 2018 年 5 月受让意大利 Magex SRL 公司 100% 股权形成，商誉所在的资产组为 Magex SRL 公司整体资产和负债。本期末资产组价值情况如下：

单位：元

资产组的构成	金额
资产组的账面价值	8,097,568.02
分摊至本资产组的商誉账面价值	47,650,598.18
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	55,748,166.20
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 10%（2020 年度：10%），公司预计 5 年后的现金流量将保持稳定，详细预测期以后的现金流量与 2026 年的现金流量保持一致。

经测试，包含商誉的资产组可收回金额为 5,617.53 万元，高于包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值的差额 42.71 万元，故本期不确认商誉减值损失。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

3) 变动对价部分业绩条件的完成情况及其对商誉减值测试的影响

根据收购协议约定，MAGEX SRL 公司 2021 年度应实现净利润 377,913.60 欧元，MAGEX SRL 公司 2021 年经 Ebner Stolz 会计师事务所审计后的净利润为 360,999.20 欧元(折合人民币 2,651,729.77 元)，考虑上期滚存利润 86,097.00 欧元后，达到本年度变动对价部分支付的业绩条件。。

本期商誉减值系以 MAGEX SRL 公司 2021 年度经审计的净利润为基础上进行的预测。

（二）核销资产情况

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，公司对截止 2021 年 12 月 31 日的应收账款 39,433.18 元、预付款项 23,965.02 元、其他应收款 112,809.37 元、存货 666,823.24 元，合计 843,030.81 元予以核销。

三、本次计提资产减值准备及核销部分资产对公司的影响

（一）本次计提资产减值准备对公司的影响

公司本次计提资产减值准备的总金额为 25,051,377.64 元，将减少公司 2021 年利润总额 25,051,377.64 元（其中，信用减值损失-17,869,342.64 元，资产减值损失-7,182,035.00 元）。

（二）本次核销部分资产对公司的影响

公司本次核销的部分资产中，应收账款 39,433.18 元、预付款项 23,965.02 元、其他应收款 112,809.37 元已全额计提减值准备，存货 666,823.24 元系以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升或本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用/售出，不会对公司 2021 年利润总额及其他财务指标构成重大影响。

四、董事会意见

公司于 2022 年 4 月 21 日召开第四届董事会第十一次会议（表决情况：9 票同意、0 票反对、0 票弃权），审议通过《关于计提资产减值准备及核销部分资产的议案》。

公司董事会认为：本次计提资产减值准备和核销部分资产事项，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 2021 年 12 月 31 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，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形。

五、独立董事意见

经审查，独立董事认为：

公司本次计提资产减值准备及核销部分资产事项依据充分，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 2021 年 12 月 31 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，我们一致同意公司董事会对《关于计提资产减值准备及核销部分资产的议案》的审议结果。

六、监事会意见

经核查，监事会认为：

公司本次计提资产减值准备及核销部分资产事项依据充分，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 2021 年 12 月 31 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资产减值准备及核销部分资产事项。

七、备查文件

- 1、《杭州中亚机械股份有限公司第四届董事会第十一次会议决议》；
- 2、《杭州中亚机械股份有限公司第四届监事会第九次会议决议》；
- 3、《杭州中亚机械股份有限公司独立董事关于公司第四届董事会第十一次会议相关事项的独立意见》；
- 4、《杭州中亚机械股份有限公司监事会关于公司第四届监事会第九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

2022 年 4 月 23 日