

证券代码：002615

证券简称：哈尔斯

公告编号：2024-023

浙江哈尔斯真空器皿股份有限公司

关于2023年度计提资产减值准备及核销资产的公告

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。

浙江哈尔斯真空器皿股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年3月30日召开第六届董事会第八次会议和第六届监事会第七次会议，审议通过了《关于2023年度计提资产减值准备及核销资产的议案》。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》《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》的相关规定，基于谨慎原则，为更加真实、准确地反映公司截止2023年12月31日的资产状况和财务状况，公司及下属子公司对存货、应收款项、固定资产、商誉、长期股权投资、无形资产等资产进行了全面充分的清查、分析和评估，对可能发生资产减值损失的资产计提减值准备，同时对符合财务核销确认条件的资产经确认后予以核销。

（二）本次计提资产减值准备的资产范围、总金额和拟计入的报告期间

经过公司及下属子公司对2023存在可能发生减值迹象的资产，范围包括：应收款项、其他应收款、存货及长期股权投资等，进行全面清查和资产减值测试后，2023年度拟计提各项资产减值准备4,040.01万元。

明细如下表：

资产名称	资产减值准备金额（万元）	占2023年度经审计归属于上市公司股东的净利润绝对值的比例
应收账款	-187.64	-0.75%
其他应收款	21.86	0.09%
应收款项融资	271.92	1.09%
存货	2,192.57	8.78%
合同资产	161.55	0.65%

长期股权投资	1,579.75	6.32%
合计	4,040.01	16.17%

本次计提资产减值准备拟计入报告期间为2023年1月1日至2023年12月31日。

（三）计提减值准备主要项目说明

1、信用减值损失

根据《企业会计准则》及公司会计政策、会计估计等相关规定的要求，公司本期计提应收账款、应收款项融资及其他应收款坏账准备。

确定信用减值损失的具体依据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。
应收商业承兑汇票		
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。

2023年，公司计提信用减值准备106.14万元。具体情况如下：

项 目	期初数 (万元)	本期变动金额（万元）			期末数 (万元)
		计提	核销	其他减少	
应收账款	3,716.13	-187.64	362.42	-15.94	3,182.01
应收款项融资	65.22	271.92		-2.89	340.03
其他应收款	225.99	21.86		-21.78	269.63
小 计	4,007.34	106.14	362.42	-40.61	3,791.67

2、存货跌价准备

根据《企业会计准则》及公司会计政策、会计估计等相关规定要求，期末公司对存货的可变现净值进行了测算。

确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因：

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转销存货跌价准备的原因
原材料及在产品	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	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用/售出
库存商品及自制半成品	相关产成品及半成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	

经测算，部分存货可变现净值低于实际成本，公司计提存货跌价准备2,192.57万元。具体情况如下：

项 目	期初数 (万元)	本期变动金额 (万元)			期末数 (万元)
		计提	其他	转销	
原材料	644.28	529.75		515.90	658.13
在产品	169.02	191.14		118.21	241.95
库存商品	4,139.96	1,162.20		2,133.26	3,168.91
自制半成品	127.00	309.48		51.07	382.42
小 计	5,080.26	2,192.57		2,818.43	4,454.40

3、合同资产减值准备

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定要求，对合同资产是否存在减值迹象进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试，估计其可收回金额。经测算，公司计提合同资产减值准备161.55万元，具体情况如下：

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
应收厂房收储款		161.55				161.55
合 计		161.55				161.55

4、长期资产减值准备

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定要求，对长期资产是否存在减值迹象进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试，估计其可收回金额。经测算，公司计提长期股权投资减值准备1,579.75万元，具体情况如下：

项 目	期初数 (万元)	本期变动金额 (万元)			期末数 (万元)
		计提	其他	转回或转销	
汉华公司		1,562.06			1,562.06
广东哈尔斯公司		17.69			17.69
小 计		1,579.75			1,579.75

二、本次核销资产情况

为真实反映公司财务状况，公司对截止2023年12月31日已全额计提坏账准备的应收款项共计362.42万元予以核销。核销后，公司财务和业务部门将建立已核销应收款项备查账，继续全力追讨。

三、本次计提资产减值准备及核销资产对公司的影响

本次计提各项资产减值准备合计4,040.01万元，考虑所得税的影响后，将减少公司2023年度归属于上市公司股东的净利润3,434.01万元，相应减少2023年度

归属于上市公司股东所有者权益3,255.61万元。

本次核销的资产已按会计准则有关规定全额计提坏账准备,不影响公司以前年度的利润。本次核销资产事项基于会计谨慎性原则,真实反映了企业财务状况,符合会计准则和相关政策要求,符合公司的实际情况,不涉及公司关联方,不存在损害公司和股东利益的行为。

四、本次计提资产减值准备及核销资产的依据、方法和原因说明

(一) 计提资产减值准备的依据及方法

在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,公司对该部分应收账款单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,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判断,依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

1、按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的应收款项

项目	计提方法	确定组合的依据
商业承兑 汇票组合	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
银行承兑 汇票组合	不计提预期信用损失	承兑人为信用风险较小的银行
账龄分析法组合	账龄组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况及未来经济状况的预测,按照整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
关联方组合	不计提坏账	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

2、本公司参照历史信用损失经验与前瞻性信息确认的应收款项账龄与预期信用损失率

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	3
1-2年	20
2-3年	80
3年以上	100

(二) 关于核销应收账款的依据及原因说明

根据《企业会计准则》《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》《公司章程》等相关规定，为真实反映公司财务状况，公司按照依法合规、规范操作、逐笔审批、账销案存的原则进行核销。

五、决策程序

1、董事会决议

公司于2024年3月30日召开第六届董事会第八次会议，审议通过《关于2023年度计提资产减值准备及核销资产的议案》。董事会认为：本次计提资产减值准备及核销资产遵照了《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，是根据相关资产的实际情况进行减值测试后而做出的，计提资产减值准备及核销资产依据充分，公允的反映了公司资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，更具合理性。

2、监事会决议

公司于2024年3月30日召开第六届监事会第七次会议，审议通过《关于2023年度计提资产减值准备及核销资产的议案》。监事会认为：本次计提资产减值准备及核销资产事项符合《企业会计准则》及公司执行的有关会计政策，符合公司的实际情况，计提及核销后能够公允客观地反映公司的资产状况及盈利情况，董事会审议本次计提资产减值准备及核销资产的决策程序合法合规。因此，同意本次计提资产减值准备及核销资产事项。

六、备查文件

- 1、第六届董事会第八次会议决议；
- 2、第六届监事会第七次会议决议。

特此公告。

浙江哈尔斯真空器皿股份有限公司董事会

2024年4月2日