

证券代码：002388

证券简称：新亚制程

公告编号：2020-023

深圳市新亚电子制程股份有限公司

关于 2019 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公告内容真实、准确和完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

2020 年 4 月 27 日，深圳市新亚电子制程股份有限公司（以下简称“公司”）第五届董事会第五次会议及第五届监事会第五次会议审议通过《关于 2019 年度计提资产减值准备的议案》，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

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所上市公司规范运作指引（2020 年修订）》相关规定的要求，公司基于谨慎性原则，对合并报表范围内的资产进行了分析，对存在减值迹象的资产计提相应减值准备。

公司对截至 2019 年末的应收款项、存货、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、无形资产、商誉等资产进行了减值测试，判断存在发生减值的迹象，需要计提减值准备。公司本次计提资产减值准备的资产项目主要为应收款项、存货、商誉，本期计提各项资产减值损失 1,143.12 万元。

本次计提的各项资产减值准备具体情况如下：

单位：万元

项 目	本期计提
一、坏账准备	
其中：应收票据	50.92
应收账款	232.31
其他应收款	23.09
二、存货跌价准备	298.28
三、商誉减值准备	538.52
合计	1143.12

二、计提资产减值准备情况说明

（一）应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、应收保理款、其他应收款等。

①单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

单项金额重大的应收账款是指期末余额 300 万元以上的应收账款。

单项金额重大的应收保理款是指期末余额 300 万元以上的应收保理款。

单项金额重大的其他应收款是指期末余额 100 万元以上的其他应收款。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：

对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计入当期损益。如无客观证据表明其发生了减值的，则按组合计提坏账准备。

②按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

对于单项金额不重大的应收款项和经单独测试后未减值的应收款项，按信用风险特征划分为无信用风险组合和正常信用风险组合。

确定组合的依据	
无信用风险组合	主要包括增值税出口退税款、合并范围内应收关联方单位款项等确定能够收回的应收款项
正常信用风险组合	主要包括除上述无信用风险组合的应收款项外，无客观证据表明客户财务状况和履约能力严重恶化的应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
无信用风险组合	不计提坏账准备
正常信用风险组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	应收保理款计提比例	其他应收款计提比例
----	----------	-----------	-----------

	(%)	(%)	(%)
3 个月内	-	-	-
4-6 个月	2	2	2
7-12 个月	5	5	5
1-2 年	10	10	10
2-3 年	20	20	20
3-4 年	50	50	50
4-5 年	80	80	80
5 年以上	100	100	100

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项是指单项金额虽不重大但已涉及诉讼事项或已有客观证据表明很有可能形成损失的应收款项。

坏账准备的计提方法：对单项金额虽不重大但已涉及诉讼事项或已有客观证据表明很有可能形成损失的应收款项需单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

坏账损失确认标准：A、债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产依法清偿后，仍然不能收回的款项。B、债务人逾期未履行偿债义务，并且具有明显特征表明确实不能收回的款项。

以上确实不能收回的款项，报经董事会批准后作为坏账转销。

公司 2019 年度各项应收票据计提坏账准备 50.92 万元；应收账款计提坏账准备 232.31 万元；其它应收款计提坏账准备 23.09 万元；合计计提坏账准备 306.21 万元。

（二）存货

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。

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。

期末按照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，则合并计提存货跌价准备。

公司对截至 2019 年末各项存货进行了减值测试，根据测试结果 2019 年度计提各项存货跌价准备 298.28 万元。

（三）商誉

为了真实反映公司的资产价值和财务状况，根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，公司将控股子公司深圳市库泰克电子材料技术有限公司认定为一个资产组，公司对该资产组合进行了减值测试，经测试本报告期末计提商誉减值 538.52 万元。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提上述各项资产减值准备 1143.12 万元计入公司 2019 年度损益。本次计提资产减值准备事项，符合《企业会计准则》和公司会计政策等相关规定。

四、董事会关于本次计提资产减值准备的合理性说明

公司本次计提资产减值准备，符合谨慎性原则，决策程序合法、合规。能够更加公允地反映公司的财务状况和资产价值，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况。

五、独立董事关于本次计提资产减值准备的独立意见

本次计提资产减值准备，遵循了财务会计要求的谨慎性原则，符合《企业会计准则》等相关规定和公司实际情况，公允反映了公司的财务状况以及经营成

果，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形，决策程序合法，没有损害公司及全体股东特别是广大中小股东的利益。在本次计提资产减值准备后，公司的财务报表能够更加客观、公允地反映公司资产状况以及经营成果，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息。因此我们同意公司本次计提资产减值准备事项。

六、监事会关于本次计提资产减值准备的审核意见。

监事会认为：公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》等相关规定，决策程序合规，会计处理的方法依据合理，符合公司实际情况，使公司会计信息更加真实可靠，同意公司上述计提资产减值准备事项。

特此公告。

深圳市新亚电子制程股份有限公司

董事会

2020年4月27日