

证券代码：002011

证券简称：盾安环境

公告编号：2025-019

浙江盾安人工环境股份有限公司

关于 2024 年度计提信用减值准备、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内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

根据《深圳证券交易所股票上市规则》和《浙江盾安人工环境股份有限公司章程》等相关规定，现将本次计提信用减值准备、资产减值准备具体情况公告如下：

一、本次计提信用及资产减值准备的概述

（一）本次计提信用及资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》等相关规定及公司会计政策的要求，为了更加真实、准确、客观地反映公司截至 2024 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，公司及所属子公司对应收账款、其他应收款、存货、合同资产、其他流动资产、等各项资产进行了全面清查。在清查的基础上，对存在减值迹象的资产实施减值测试，本着谨慎性原则，对可能发生减值的相关资产计提信用及资产减值准备。对商誉无论是否存在减值迹象，进行了减值测试，减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

（二）本次计提信用及资产减值准备的资产范围、总金额和拟计入的报告期间公司对 2024 年末可能存在减值迹象的资产进行了减值测试，拟对可能发生减值损失的各项资产计提减值准备。2024 年度计提的信用减值准备和资产减值准备共计 1,074,455.41 元，具体明细如下：

项目	年初至年末 计提减值准备金额（元）	占公司 2024 年度经审计归 属于股东的净利润的比例
应收账款	19,422,003.59	1.86%
应收款项融资	900,285.31	0.09%
其他应收款	-38,312,082.41	-3.67%
信用减值准备小计	-17,989,793.51	-1.72%
存货	6,369,688.15	0.61%

合同资产	-112,182.91	-0.01%
预付款项	303,209.42	0.03%
其他流动资产	393.09	0.00%
商誉	12,503,141.17	1.20%
资产减值准备小计	19,064,248.92	1.82%
合计	1,074,455.41	0.10%

注：负数为转回金额。

本次计提信用减值准备和资产减值准备计入的报告期为 2024 年度。

二、本次计提减值准备对公司的影响

本次计提各项资产减值准备及信用减值准备合计 107.45 万元，考虑所得税及少数股东损益影响后，将减少公司 2024 年度归属于上市公司股东的净利润 87.18 万元，减少公司 2024 年度归属于上市公司股东的所有者权益 87.18 万元。

三、本次计提信用及资产减值准备的确认标准及计提方法

（一）应收款项、预付款项、合同资产、其他流动资产坏账准备及减值准备情况

1、应收款项、预付款项、合同资产、其他流动资产坏账准备及减值准备计提原则

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产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，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，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款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据及应收款项融资

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为银行等金融机构
财务公司承兑汇票	承兑人为财务公司等金融机构
供应链金融凭据	承兑人为企业
商业承兑汇票	承兑人为企业

②应收账款、应收款项融资及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为组合的依据
组合 2：无风险组合	本组合以应收合并范围内关联单位的款项作为组合的依据

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为组合的依据
组合 2：无风险组合	本组合以应收合并范围内关联单位的款项作为组合的依据

2、应收款项、预付款项、合同资产、其他流动资产坏账准备及减值准备计提金额

2024 年末公司及下属子公司应收款项、预付款项、合同资产、其他流动资产账面余额、期末减值准备余额及本期计提坏账准备、减值准备金额如下：

单位：元

项目	期末账面余额	期末坏帐及减值准备余额	期末账面价值	本期计提坏账及减值准备金额
应收账款	2,488,992,754.88	155,746,072.63	2,333,246,682.25	19,422,003.59
应收款项融资	1,896,379,573.97	--	1,896,379,573.97	900,285.31
其他应收款	346,945,356.71	253,509,480.86	93,435,875.85	-38,312,082.41
预付款项	72,002,734.60	6,102,629.45	65,900,105.15	303,209.42
合同资产	386,646,961.08	23,267,332.41	363,379,628.67	-112,182.91
其他流动资产	66,121,961.64	5,032,141.77	61,089,819.87	393.09

（二）存货跌价准备

1、存货跌价准备计提原则

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。

2、存货跌价准备计提金额

公司按上述会计政策，对 2024 年度存货进行全面清查，计提存货跌价准备如下：

单位：元

类别	期初余额	本期计提金额	其他增加	本期减少金额	期末余额
存货跌价准备	45,721,406.02	6,369,688.15	488,869.89	6,844,250.20	45,735,713.86

（三）商誉减值准备

1、商誉减值准备计提原则

资产负债表日，商誉无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。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。

2、商誉减值准备计提情况

本报告期，公司现金收购上海大创汽车技术有限公司（以下简称“上海大创”）65.95%股权，企业合并成本 244,597,668.00 元，取得的归属于母公司所有者的可辨认净资产公允价值份额为 62,667,044.92 元，相应可辨认净资产公允价值经中联资产评估咨询（上海）有限公司评估，并出具中联沪评字[2024]第 20 号评估报告，企业合并成本与上海大创归属于母公司所有者的可辨认净资产公允价值份额之差形成商誉 181,930,623.08 元。

根据北方亚事资产评估有限责任公司出具的《浙江盾安人工环境股份有限公司拟对合并上海大创汽车技术有限公司形成的商誉进行减值测试涉及的上海大创汽车技术有限公司资产组可收回金额资产评估报告》（北方亚事评报字[2025]第 01-0345 号，以下简称“《北方亚事资产评估报告》”），上述因收购形成的商誉本期计提商誉减值准备 12,503,141.17 元。

1）上海大创商誉所在资产或资产组组合的相关信息

包含商誉的相关资产组主要为固定资产、专利等无形资产。根据资产特性、评估目的及所选择的价值类型的要求以及《以财务报告为目的的评估指南》的相关规定，资产减值测试应当估计资产组可收回金额，然后将相关资产组的可收回金额与账面价值进行比较，以确定资产组是否发生了减值。

2）商誉减值测试重要假设及关键参数：

- A 假设所有待评估资产均可以正常有序交易；
- B 假设评估对象评估可持续经营，不会出现不可预见的因素导致其无法持续经营，被评估资产现有用途不变并原地持续使用；
- C 国家现行的宏观经济不发生重大变化；
- D 资产组所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化；
- E 假设资产组的经营管理人员能恪尽职守，资产组继续保持现有的经营管理模式持续经营；
- F 本次评估测算的各项参数取值是按照不变价格体系确定的，不考虑通货膨胀

胀因素的影响；

G 本次评估的各项资产均以评估基准日的实际存量为前提，有关资产的现行市价以评估基准日的国内有效价格为依据；

H 本次评估假设被评估单位未来年度仍能持续获得高新技术企业认定，国家对高新技术企业的各项优惠政策保持不变；

I 在可预见经营期内，未考虑生产经营可能发生的非经常性损益；

J 不考虑未来股东或其他方追加投资对资产组价值的影响；

K 假设评估过程中设定的特定销售模式可以延续；

L 假设评估基准日后评估对象形成的现金流入现金流出为均匀流出。

商誉减值测试评估结果

单位：元

名 称	金 额
商誉账面原值①	181,930,623.08
未确认归属于少数股东权益的商誉原值②	93,940,443.05
包含未确认归属于少数股东权益的商誉原值③=①+②	275,871,066.13
资产组有形资产的账面价值④	65,590,710.87
包含整体商誉的资产组的账面价值⑤=③+④	341,461,777.00
资产组的可收回金额⑥【注】	322,502,600.00
整体商誉减值准备⑦=⑤-⑥	18,959,177.00
持股比例⑧	65.9477%
归属于母公司股东的商誉减值准备⑨=⑦-⑧	12,503,141.17
以前年度已计提的商誉减值准备	
本年度商誉减值损失	12,503,141.17

注：评估基准日为 2024 年 12 月 31 日，上海大创资产组的可收回金额为 322,502,600.00 元，低于资产组账面价值，按照持股比例确认本年度商誉减值损失 12,503,141.17 元。

可收回金额的具体确定方法

1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

单位：元

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值 和处置费 用的确定 方式	关键参数	关键参数 的确定依 据
上海大创 资产组	341,461,777.00	322,502,600.00	12,503,141.17	【注 1】	税后加权平 均资本折现 率	【注 2】
合 计	341,461,777.00	322,502,600.00	12,503,141.17	——	——	——

注 1：根据《北方亚事资产评估报告》，采用收益法对上海大创资产组公允价值进行估算；处置费用根据有序变现的原则确定，处置费用包括与资产处置有关的评估、审计、法律及相关税费等。

注 2：本次收益法对上海大创资产组公允价值估算时所采用的税后加权平均资本折现率为 9.42%。

四、董事会关于本次计提信用减值准备、资产减值准备合理性的说明

董事会认为：本次计提资产减值准备、信用减值准备遵照且符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，本次计提资产减值准备、信用减值准备基于谨慎性原则，依据充分，公允的反映了截至 2024 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值及经营成果。

特此公告。

浙江盾安人工环境股份有限公司董事会

二〇二五年四月十八日