

证券代码：002388

证券简称：新亚制程

公告编号：2024-029

新亚制程（浙江）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。

新亚制程（浙江）股份有限公司（以下简称“公司”或“新亚制程”）于 2024 年 4 月 29 日召开第六届董事会第十八次会议和第六届监事会第十四次会议，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》，根据相关规定，现将公司本次计提资产减值准备的具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

1、本次计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，为真实、准确反映公司截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，基于谨慎性原则，对公司的各类资产进行了全面检查和减值测试，拟对公司截至 2023 年 12 月 31 日合并报表范围内有关资产计提相应的减值准备。

2、本次计提资产减值准备的范围、总金额

经公司对 2023 年末存在可能发生减值迹象的资产，范围包括应收账款、应收票据、其他应收款、存货、固定资产、商誉等，进行全面清查和资产减值测试后，拟计提 2023 年资产减值准备合计 233,553,063.96 元，占公司 2023 年度经审计的归属于上市公司股东的净利润的绝对值比例为 96.76%。对符合财务转销确认条件的资产经调查取证后，确认实际形成损失的资产予以转销，拟转销应收账款 5,186,611.31 元，拟转销其他应收款 730,955.81 元，拟核销固定资产 1,200,765.13 元。以上情况具体明细如下：

单位：元

项目	2022年12月31日余额	合并增加	本期计提	本期减少		其他变动	2023年12月31日余额
				转回	转销		

应收账款	51,871,882.60	23,549,105.46	53,722,551.67	17,132,599.29	5,186,611.31		106,824,329.13
其中： 单项 计提	43,656,501.44		34,237,300.14		4,604,148.05	5,816,345.81	79,105,999.34
应收 票据	148,128.95		1,063,484.46	147,468.48			1,064,144.93
其他 应收 款	3,205,863.10	7,835.00	207,319.00	832,004.99	730,955.81		1,858,056.30
存货	12,035,710.48	575,281.39	2,220,749.96	3,478,827.58			11,352,914.25
固定 资产		4,125,882.96	24,849.71		1,200,765.13		2,949,967.54
商誉	9,367,915.15		197,897,461.49				207,265,376.64
合计	76,629,500.28	28,258,104.81	255,136,416.29	21,590,900.34	7,118,332.25		331,314,788.79

注：其他变动是惠州市潜达实业有限公司由组合计提变更为单项计提，期初坏账准备转入单项计提。

二、本次计提资产减值准备的具体情况说明

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，基于应收账款、其他应收款、应收票据、长期应收款、应收利息的信用风险特征，在组合基础上计算预期信用损失。公司根据历史信用损失经验及变动情况，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，确定整个存续期预期信用损失率、估计预期信用损失。

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，存货跌价准备资产负债表日存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，为真实、准确地反映公司截止2023年12月31日的资产状况、财务状况及经营情况，公司对现有固定资产进行了充分的分析、测试和评估，对可能发生减值损失的固定资产拟进行计提减值准备。

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，公司将股权收购价款与收购时享有的并购子公司可辨认净资产公允价值份额之间的差额计入商誉，并在每年年度终了时对商誉进行减值测试。

公司拟对 2023 年 12 月 31 日合并报表范围内应收账款、应收票据、其他应收款、存货、固定资产、商誉计提减值准备。本年计提资产减值准备事项已经会计师事务所进行审计。具体情况如下：

(一) 应收账款单项资产计提减值准备的情况说明

截至 2023 年 12 月 31 日，公司子公司深圳市亚美斯通商业保理有限公司（以下简称“亚美斯通商业保理”）对客户深圳市新中教系统集成有限公司（以下简称“新中教”）的应收账款余额为 62,739,699.00 元（包含本金 40,540,813.50 元及利息 22,198,885.50 元）。公司应收新中教的应收账款为保理业务产生，目前已出现逾期，公司进行多次催款并提起诉讼程序后，应收账款回款仍未达到预计进度。

鉴于该客户目前的经营状态、财产状况、回款情况，及其可执行财产的现实状况，公司决定对新中教应收账款全额单项计提减值准备。公司于 2023 年 12 月 31 日，本期计提 28,802,143.91 元后，公司应收新中教款项净额为 0 元，累计计提比例为 100%。本期应收账款单项计提减值准备合计金额为 34,237,300.14 元，具体情况如下：

单位：元

资产名称	深圳市新中教系统集成有限公司的应收账款
账面原值	62,739,699.00
本次计提减值准备的金额	28,802,143.91
预计可收回金额	0.00
可收回金额的计算过程	账面应收账款余额 62,739,699.00 元，预计可收回金额为 0，应收账款预计减值损失比例为 100%，2022 年已累计计提减值准备 33,937,555.09 元，本期单项计提减值准备 28,802,143.91 元，累计计提减值准备 62,739,699.00 元。
本次计提减值准备的依据	《企业会计准则》及公司相关会计制度

截至 2023 年 12 月 31 日，公司子公司亚美斯通商业保理对客户惠州市潜达实业有限公司（以下简称“惠州潜达”）的应收账款余额为 18,883,333.31 元。与惠州潜达的案件，公司已提起司法诉讼，目前正在司法诉讼中。

鉴于我司拥有该客户抵押物（16 套商铺，已委托中介机构进行评估，预计

可回收金额 931.91 万元），公司此前按照账龄组合方式计提坏账，由于该抵押物的预计可回收金额高于惠州潜达的账面价值，公司暂不进一步计提坏账，但公司决定对惠州潜达的应收账款作单项计提减值准备。

单位：元

资产名称	惠州市潜达实业有限公司的应收账款
账面原值	18,883,333.31
本次计提减值准备的金额	5,141,933.33
账面价值	7,925,054.17
账面价值的计算过程	账面应收账款余额 18,888,333.31 元，账面价值为 7,925,054.17，应收账款预计减值损失比例为 58.03%，2022 年已累计计提减值准备 5,816,345.81 元，本期单项计提减值准备 5,141,933.33 元，累计计提减值准备 10,958,279.14 元。
本次计提减值准备的依据	《企业会计准则》及公司相关会计制度

（二）固定资产处置损失的情况说明

为进一步规范资产管理、优化资产结构，更加真实、客观、公允地反映公司资产状况，公司合并报表范围内下属子公司拟处置闲置固定资产以及新亚杉杉新材料科技（衢州）有限公司（以下简称“新亚杉杉”）因拟新增相关产能，拆除灌装车间、中试车间以及处置设备，并报废部分六氟一车间无法使用的设备。

单位：元

项目	资产原值	累计折旧	已计提的固定资产减值准备	账面价值	转让收益	对本年损益影响
房屋及建筑物	1,266,814.14	322,538.42		944,275.72	-4,150.93	-948,426.65 注 1
机器设备	12,083,986.38	6,344,455.07	1,200,765.13	4,538,766.18	1,090,863.96	-3,447,902.22 注 2
电子设备	142,104.31	117,574.30		24,530.01	6,750.00	-17,780.01
运输设备	917,947.23	809,473.25		108,473.98	147,764.60	39,290.62
其他设备	184,140.07	165,487.54		18,652.53	2,056.00	-16,596.53
在建工程	776,106.20			776,106.20	39,823.01	-736,283.19
固定资产清理	215,000.00			215,000.00		-215,000.00

合计	15,586,098.33	7,759,528.58	1,200,765.13	6,625,804.62	1,283,106.64	-5,342,697.98
----	---------------	--------------	--------------	--------------	--------------	---------------

注 1：新亚杉杉拟新增相关产能，拆除灌装车间厂房。

注 2：新亚杉杉拟新增相关产能，拆除以及处置车间设备，报废部分六氟一车间无法使用的设备；深圳市库泰克电子材料技术有限公司（以下简称“库泰克”）部分供胶设备报废处置。

（三）商誉计提减值准备的情况说明

1、商誉形成过程

公司于 2011 年 2 月支付人民币 2,100.00 万元合并成本（其中：收购黄伟进 35.28% 股权转让款人民币 1,100.00 万元；支付库泰克溢价增资款人民币 1,000.00 万元），取得了库泰克 51% 的股权。合并成本超过按比例获得的库泰克可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 1,502.55 元，确认为与库泰克相关的商誉。公司于 2016 年 12 月 31 日对该商誉计提了 398.27 万元减值准备，于 2019 年 12 月 31 日对该商誉计提了 538.52 万元减值准备，截至 2023 年 12 月 31 日，该项商誉在新亚制程合并会计报表层面的账面价值为 565.76 万元。

公司于 2023 年 2 月通过支付现金购买资产的方式收购了新亚杉杉 51% 的股权，并购交易对价为 70,380 万元，形成的商誉金额为 32,658.49 万元，公司持有新亚杉杉 51% 股权，该并购为控股型并购。商誉形成后，在未考虑资产组中各类资产于评估基准日 2023 年 12 月 31 日的当期可能发生的资产减值因素的情况下，该项商誉在新亚制程合并会计报表层面的账面价值为 32,658.49 万元，历史年度未计提商誉减值。

2、本次计提商誉减值准备的金额

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，公司将股权收购价款与收购时享有的并购子公司可辨认净资产公允价值份额之间的差额计入商誉，并在每年年度终了时对商誉进行减值测试。

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，公司聘请了银信资产评估有限公司对并购子公司的商誉进行了减值测试，按照谨慎性原则，结合历史经验及对市场发展的预测等情况，公司 2023 年度对出现减值迹象的并购子公司计提商誉减值准备额度合计为 197,897,461.49 元，并

计入公司 2023 年度损益。具体如下：

单位：元

序号	公司名称	商誉原值	以前年度计提减值准备金额	2023 年计提减值准备金额	累计计提商誉减值准备金额	计提减值后商誉账面价值
1	库泰克	15,025,507.23	9,367,915.15	5,657,592.08	15,025,507.23	-
2	新亚杉杉	326,584,877.44		192,239,869.41	192,239,869.41	134,345,008.03
合计		341,610,384.67	9,367,915.15	197,897,461.49	207,265,376.64	134,345,008.03

三、本次固定资产处置和计提资产减值准备对公司的影响

本次固定资产处置后，将减少公司本报告期利润总额 5,342,697.98 元，本次计提资产减值准备后，将减少公司本期利润总额 233,545,515.95 元；合计减少公司 2023 年年度利润总额 238,888,213.93 元。

四、公司对本次固定资产处置和计提资产减值准备及核销资产的审批程序

根据《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》等有关规定，本次 2023 年度计提资产减值准备及核销资产事项已经公司第六届董事会第十八次会议及第六届监事会第十四次会议审议通过，无需提交股东大会审议。公司董事会对该事项的合理性进行了说明，同意本次计提资产减值准备及核销资产。

五、董事会关于固定资产处置和本次计提资产减值准备及核销资产的说明

公司本次计提资产减值准备及核销资产，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。

六、监事会的意见

公司按照企业会计准则和有关规定计提资产减值准备及核销资产，符合公司的实际情况，计提后能够更加公允地反映公司的资产状况，董事会就该事项的决策程序合法，同意本次固定资产处置和计提资产减值准备及核销资产。

特此公告。

新亚制程（浙江）股份有限公司

董事会

2024年4月29日