

证券代码：300040

证券简称：九洲集团

公告编号：2022-051

债券代码：123089

债券简称：九洲转2

哈尔滨九洲集团股份有限公司 关于2021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。

2022年4月22日，哈尔滨九洲集团股份有限公司(以下简称“公司”或“九洲集团”)召开了第七届董事会第二十七次会议和第七届监事会第二十四次会议，审议通过了公司《关于2021年度计提资产减值准备》的议案，现将具体情况公告如下：

一、2021年度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》和公司财务制度的相关规定，为真实反映公司资产价值和财务状况，2021年末公司对各类资产进行了清查、分析及评估，基于谨慎性原则，公司及下属子公司对2021年度末各类存货、合同资产、应收款项、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了全面清查，对各类存货、合同资产的可变现净值，应收款项回收的可能性，固定资产、在建工程及无形资产的可变现性进行了充分的评估和分析，认为上述资产中部分资产存在一定的减值迹象，公司需对可能发生资产减值损失的相关资产进行计提减值准备。

(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

本次计提资产减值准备的资产范围和总金额包括公司及下属子公司对2021年度末存在可能发生减值迹象的资产(范围包括应收款项、存货、合同资产、商誉等)进行全面清查和资产减值测试后，计提的各项资产减值准备合计为-42,984,392.80元。详情如下表：

1、信用减值损失

项 目	本期金额（损失以“-”号填列）
应收账款坏账损失	45,304,507.97
应收票据（商业承兑汇票）坏账损失	-1,293,700.70
其他应收款坏账损失	-1,344,637.72
合计	42,666,169.55

2、资产减值损失

项 目	本期金额（损失以“-”号填列）
存货跌价损失	-3,922,498.20
合同资产减值损失	21,439,390.11
商誉减值损失	-17,198,668.66
合计	318,223.25

二、资产减值准备计提情况的说明

（一）计提信用减值损失的说明

（1）金融工具减值计量和会计处理

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。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自

初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——融资租赁保证金组合	客户的信用特征	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

其他应收款——账龄组合	账龄	风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
长期应收款——融资租赁保证金组合	客户的信用特征	

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合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——应收融资租赁公司设备款组合[注1]	客户的信用特征	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
应收账款——应收电网公司电费组合[注2]		
合同资产		
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

[注 1]对于应收账款——应收融资租赁公司设备款组合，期末不计提坏账准备

[注 2]对于应收账款——应收电网公司电费组合，账龄为 6 个月以内的应收账款不计提坏账准备，账龄为 6 个月以上的应收账款按照应收账款余额的 5%计提坏账准备

2) 账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5
1-2 年	10
2-3 年	15
3-4 年	30
4-5 年	50
5 年以上	100

(二) 计提资产减值损失的情况说明

1、存货可变现净值的确定依据

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、 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。

对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

商誉减值准备计提情况如下：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

根据公司聘请的坤元资产评估有限公司出具的《评估报告》(坤元评报(2022)213号)，包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 581,011,700.00 元，账面价值 598,210,368.66 元，本期应确认商誉减值损失 17,198,668.66 元，其中归属于

本公司应确认的商誉减值损失 17,198,668.66 元。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备将增加公司 2021 年度合并报表利润总额 42,984,392.80 元，本次计提资产减值准备已经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

四、董事会关于本次计提资产减值准备的合理性说明

董事会认为：公司 2021 年度计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，依据充分，符合会计谨慎性的原则，符合公司的实际情况，本次计提资产减值准备能够更加公允的反映公司截止 2021 年 12 月 31 日的财务状况及经营成果。因此，同意公司 2021 年度计提资产减值准备事项。

五、独立董事关于本次计提资产减值准备的独立意见

经审查，独立董事认为：公司 2021 年度资产减值准备的计提符合谨慎性原则，计提方式和决策程序合法、合规。本次公司计提资产减值准备后，公司 2021 年度财务报表能够更加公允地反映公司截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，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 2021 年度计提资产减值准备事项。

六、监事会关于公司计提资产减值准备的核查意见

监事会认为：公司根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关要求，计提 2021 年度包括应收账款、其他应收款、存货及商誉的资产减值准备，符合财务谨慎性原则的要求，能够更加公允的反映公司截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况和经营成果。因此，监事会同意公司本次资产减值准备的计提。

七、备查文件

- 1、公司第七届董事会第二十七次会议决议
- 2、公司第七届监事会第二十四次会议决议
- 3、公司独立董事对第七届董事会第二十七次会议相关事项的独立意见

特此公告。

哈尔滨九洲集团股份有限公司

董事会

二〇二二年四月二十二日