

证券代码：002217

证券简称：合力泰

公告编号：2023-028

合力泰科技股份有限公司

关于2022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、误导性陈述和重大遗漏。

合力泰科技股份有限公司（以下简称“公司”）第六届董事会第三十一次会议及第六届监事会第二十六次会议审议通过了《关于2022年度计提资产减值准备的议案》，公司2022年度计提各项资产减值准备共计210,111.96万元。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

1、本次计提资产减值准备的原因

依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，为真实、准确反映公司财务状况、资产价值及经营成果，公司对截至2022年12月31日合并报表范围内的各类资产进行了全面检查和减值测试，并通过委托外部专业评估及审计机构等方式，对公司及下属子公司2022年末应收款项、存货、商誉、固定资产等资产进行了清查及评估，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。

2、本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

公司及下属子公司对2022年末存在可能发生减值迹象的资产进行全面

清查和资产减值测试后，2022 年度计提各项资产减值准备共计 210,111.96 万元，详情如下表：

单位：万元

项目	期初数	合并范围 变更增加	本期计提	本期减少			期末数
				转回	转销/核销	其他减少	
应收款项减值准备	160,941.68		81,073.81		61.87		241,953.61
存货跌价准备	182,741.53		99,454.05		19,162.85		263,032.74
固定资产减值准备	277.47		4,580.74				4,858.21
商誉减值准备	41,381.21		25,003.36				66,384.57
合计	385,341.89		210,111.96		19,224.72		576,229.13

二、 本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、 应收款项坏账准备的确认标准及计提方法

2022 年度公司计提应收款项坏账准备 81,073.81 万元，应收款项包括应收账款和其他应收款。

(1) 对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。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：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。

应收账款组合 1： 电子行业:信用客户 A

应收账款组合 2： 电子行业:信用客户 B

对于划分为组合的应收账款，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预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(2) 对于其他应收款，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：备用金

其他应收款组合 2：代扣代缴款

其他应收款组合 3：单位往来款

其他应收款组合 4：借款

其他应收款组合 5：保证金及押金

其他应收款组合 6：股权转让款

其他应收款组合 7：政府机关款项

其他应收款组合 8：其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 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。

2、 存货跌价减值准备的确认标准及计提方法

2022 年度公司共计提存货减值准备为 99,454.05 万元，存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法为：资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

3、 固定资产减值准备的确认标准及计提方法

2022 年度公司共计提固定资产减值准备为 4,580.74 万元。公司于资产

负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

4、 商誉减值准备的确认标准及计提方法

2022 年度公司共计提商誉减值准备 25,003.36 万元，公司商誉减值准备的确认标准及计提方法为公允价值减处置费用法，其中：公允价值采用收益法计算。具体过程如下：

商誉属于不可辨认无形资产，因此对于商誉的减值测试评估需要估算与商誉相关的资产组组合的可收回金额来间接实现，通过估算该资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者较高者确定。

按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》的相关规定，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，只要有一项超过了资产的账面价值，就表明资产没有发生减值，不需再估计另一项金额。

本次评估，采用资产的公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值两种方法。

（一） 公允价值减去处置费用后的净额

（1） 公允价值测算方法

公允价值测算是假设资产组在最佳用途前提下为实现其经济利益最大化的价值。公允价值的测算方法包括市场法、收益法和成本法三种。

1. 市场法

上市公司比较法的基本步骤具体如下：

首先选择与被并购方处于同一行业的并且股票交易活跃的上市公司作为对比公司，然后通过交易股价计算对比公司的市场价值。

选择对比公司的一个或几个盈利比率、资产比率、收入比率和其他特定比率参数，如 EBIT，EBITDA 等作为“分析参数”，计算对比公司市场价值与所选择分析参数之间的比例关系---即比率乘数。

对上述比率乘数进行必要的调整，以反映对比公司与被并购方之间的差异。

将调整后的比率乘数应用到被并购方的相应的分析参数中，从而得到委估对象的公允价值。

2. 收益法

当不存在相关活跃市场或缺乏相关市场信息时，资产评估专业人员可以根据企业以市场参与者的身份，对资产组的运营作出合理性决策，并适当地考虑相关资产组内资产的有效配置、改良或重置的前提下提交的预测资料，参照企业价值评估的基本思路和方法，分析及计算资产组的公允价值。

3. 成本法

在运用成本法的过程中，通常采用成本法来估算资产组中各单项资产的价值。

重置成本法是通过估算一个假定的购买者在评估基准日重新购置或建

造与被评估资产功能相似的资产所花费的成本来确定被评估资产的价值。

通常，资产组中各单项资产的价值可由下列公式确定：

资产组中各单项资产的价值 = 重置全价 - 实体性贬值 - 功能性贬值 - 经济性贬值

资产组价值 = 资产组中各单项资产的价值

(2) 本报告资产组的公允价值确定

根据以上取值思路，本报告根据所能采集信息的可靠性和合理性，确定采用成本法测算公允价值。

(3) 处置费用评估说明

处置费用是指可以直接归属于资产处置的增量成本，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等，但是财务费用和所得税费用等不包括在内。设备类固定资产假设原地处置，故不考虑搬运费；本次评估主要考虑处置设备类固定资产时发生的相关税费及产权交易费用。

相关税费主要包括增值税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育费附加。

根据《财政部 国家税务总局关于全国实施增值税转型改革若干问题的通知》（财税[2008]170号）和《财政部 国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》（财税[2014]57号）的规定：销售自己使用过的 2009 年 1 月 1 日以后购进或者自制的固定资产，按照适用税率征收增值税。2008 年 12 月 31 日以前未纳入扩大增值税抵扣范围试点的纳税人，销售自己使用过的 2008 年 12 月 31 日以前购进或者自制的固定资产，按照 4%征收率减半征收增值税。本次评估设备适用 13%增值税率，7%城市维护建设税率、3%教育费附加税率和 2%地方教育费附加税率。

对于产权交易费用，参照产权交易市场公示的基础交易费用（北京产权交易所国有资产交易业务收费办法），取交易标的价值的千分之 0.5。

（二） 预计未来现金流量的现值

预计未来现金流量采用收益途径方法进行测算，即按照目前状态及管理水平使用与商誉相关的资产组组合可以获取的收益。

（1） 关于现金流口径

本次预计未来现金流量采用的现金流口径为税前自由现金流量，计算公式为：

自由现金流量_{税前}=EBITDA-资本性支出-净营运资金变动

EBITDA 为息税折旧摊销前利润=营业收入-营业成本-税金及附加-销售费用-管理费用-研发费用+折旧摊销

（2） 关于折现率

按照现金流与折现率口径一致的原则，本次折现率选取（所得税前）加权平均资本成本（WACC）。

首先计算 WACC，计算公式为：

$$WACC = \left(\frac{1}{1 + D/E} \right) \times Re + \left(\frac{1}{1 + E/D} \right) \times (1 - T) \times Rd$$

式中：E：为股东权益价值；

D：为债务资本价值；

Re：为股东权益资本成本；

Rd：为债务资本成本。

其中股东权益资本成本采用资本资产定价模型（CAPM）计算确定，计算公式为：

$$R_e = R_f + \beta_e (R_m - R_f) + \alpha$$

式中：R_f：无风险报酬率；

β_e：企业风险系数；

R_m：市场期望收益率；

α：企业特定风险调整系数。

其次将 WACC 转换为 WACC_{税前}，计算公式为：

$$WACC_{\text{税前}} = WACC / (1-T)$$

(3) 关于收益期

本次与商誉相关的资产组组合可以通过简单维护更新资产组组合内相关资产持续盈利，故采用永续年期作为收益期。其中第一阶段为 2021 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，预测期为 5 年，在此阶段中，根据对历史业绩及未来市场分析，收益状况逐渐趋于稳定；第二阶段为 2026 年 1 月 1 日至永续经营，在此阶段中，保持稳定的收益水平考虑。

(4) 预计未来现金流量的现值评估计算公式

本次采用的预计未来现金流量的现值评估计算公式为：

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{A_i}{(1+R)^i} + \frac{A}{R(1+R)^n}$$

式中：P：资产组组合的预计未来现金流量的现值；

A_i：收益变动期的第 i 年的息税前年企业自由现金流量；

A：收益稳定期的息税前年企业自由现金流量；

R：税前折现率；

n：资产组组合收益变动期预测年限。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关政策的规定，真实、客观地体现了公司资产的实际情况。本次计提相应减少公司 2022 年度利润总额 210,111.96 万元。

四、公司对本次计提资产减值准备的审批程序

本次计提资产减值准备事项，已经公司第六届董事会第三十一次会议及第六届监事会第二十六次会议审议通过，独立董事发表了明确同意的独立意见。

五、 董事会关于本次计提资产减值准备的合理性说明

公司本着谨慎性原则，依据《企业会计准则》及公司会计政策的规定，2022 年度计提各项资产减值准备共计 210,111.96 万元。董事会认为：本次计提资产减值准备依据充分，公允的反映了截止 2022 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值及经营成果。

六、 独立董事关于本次计提资产减值准备的独立意见

经核查，独立董事认为：公司 2022 年度计提资产减值准备符合谨慎性原则，符合《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定和公司资产实际情况，计提方式和决策程序合法、合规。本次计提资产减值准备后，公司 2022 年度财务报表能够更加公允地反映截至 2022 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，我们同意公司计提 2022 年度资产减值准备。

七、 监事会意见

监事会认为：公司本次计提资产减值准备的决议程序合法，依据充分；符合《企业会计准则》等相关规定，符合公司实际情况，计提后能更公允地反映公司资产状况，同意公司计提 2022 年资产减值准备。

特此公告。

合力泰科技股份有限公司董事会

二〇二三年四月十五日