

(上接B153版)
莫高聚和未来年度预测的可被利用产能情况如下:

项目	2024年	2025年	2026年	2027年	2028年	产能利用率	平均增长率	复合增长率
预测产量	0.7	0.85	1.0	1.2	1.35			
增长率为	21.43%	17.65%	20.00%	12.50%	17.89%		14.04%	

莫高聚和项目设计生产能力为2021年。2021年产能2,432吨,2022年产能2,782吨,2023年产能2,550吨。

莫高聚和未来产能预测是依据目前在手订单情况,预期市场情况和公司延链补链措施及行业支持政策做出的合理预测,目前莫高聚和已取得订单12,700.00吨;2023年公司为达到延链补链强链目的,分别成立莫高宏远农业科技有限公司、莫高九生生物科技有限公司,上述两家公司预计存在一定的PBAT需求,公司通过延链补链措施能进一步提高产能利用效率。2024年度预测可利用产能为7,000吨。2025年至2028年度预测可利用产能增长率为21.43%、17.65%、20.00%、12.50%,平均增长和复合增长率为17.89%、14.04%。目前莫高聚和产能利用率为负,受市场环境等因素影响,可能存在产能不达标的风。

(2)房屋建筑物

房屋建筑主要包括主车间、公用工程站、废水预处理、循环水池、热煤库、中央控制室等。

账面原值为6,620.64万元,累计折旧为633.32万元,以前年度已计提减值准备金额为620.41万元,账面价值为5,366.91万元。

第二,房屋建筑物核算方法:

可收回金额=公允价值-处置费用=4,854.74-77.19=4,777.55(万元)

公允价值=重置全价-实体性贬值-功能性贬值-经济性贬值

=4,670.91-456.37-0.00-1,359.79

A.重置全价的确定

项目	账面原值(万元)	期间费用(万元)	资金成本(万元)	可抵扣增值税(万元)	重置全价(万元)
重置全价	6,620.64	445.18	122.81	571.50	6,670.91
重置全价=工程造价+前期费用+资金成本-可抵扣增值税					
B.实体性贬值的确定					
项目	成新率				
主车间等	92%				183.78
办公楼等	95%				140.45
循环水池等	94.15				10.00
新厂地等	94%				9.44
消防通道等	94%				9.56
污水处理等	94%				8.67
办公库房等	95%				8.67
仓库等	94%				456.37

C.功能性贬值的确定

莫高聚和房屋(构筑)筑物,类似建(构)筑物技术性能没有明显改进,故不考虑委估房屋建(构)筑物的功能性贬值。

D.经济性贬值的确定

根据企业会计准则第8号-资产减值第6条的规定,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等。经测试,处置费用为77.19万元。

第三,房屋建筑物核算结论

(单位:万元)

项目	公允价值	处置费用	增值项目价值	删除增减值项目后可回收金额	减值金额
房屋建筑物	4,854.74	77.19		4,777.55	589.36
综合上算,房屋建筑物原值为6,620.64万元,累计折旧为633.32万元,以前年度已计提减值准备金额为620.41万元,账面价值为4,777.55万元)					

(2)设备测试说明

设备包含电子设备和机器设备两类。

电子设备

(单位:万元)

项目	公允价值	处置费用	可回收金额	增值项目价值	删除增减值项目后可回收金额	减值金额
电子设备	3.18	0.00	3.12	1.79	1.33	0.01
电子设备各部分原值为5.40万元,累计折旧为2.46万元,以前年度已计提减值准备金额为0.15万元,账面价值为2.79万元,剔除增减值项目1.45万元后账面价值1.34万元,账面价值项目后可回收金额为1.33万元。						
2023年度计提减值金额-剔除增减值项目后账面价值-剔除增减值项目后的可收回金额=1.34-1.33=0.01(万元)						
第一,机器设备概况						
机器设备主要包括柴油机、精编机、1号机械通风逆流冷却塔、螺杆空压机、成套水处理装置、管道泵等工程设备、工业柜、变频器、SCB11-2500干式变压器等。原值原价为7,770.78万元,累计折旧为2,307.52万元,以前年度已计提减值准备金额为324.99万元,账面价值为5,138.27万元。						

第二,机器设备核算方法:

①公允价值的确定

公允价值=重置全价-实体性贬值-功能性贬值-经济性贬值

=7,706.19-325.55-0.00-1,467.55

②重置全价的确定

重置全价=不含税设备购置费+运杂费+设备安装调试费+基础费+前期及其他费用/资金成本

-可抵扣增值税

经测算,重置全价为7,706.19万元。

D.实体性贬值的确定

根据企业会计准则第8号-资产减值第6条的规定,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等。经测算,处置费用为77.19万元。

第三,房屋建筑物核算结论

(单位:万元)

项目	公允价值	处置费用	增值项目价值	删除增减值项目后可回收金额	减值金额
房屋建筑物	4,854.74	77.19		4,777.55	589.36
综合上算,房屋建筑物原值为6,620.64万元,累计折旧为633.32万元,以前年度已计提减值准备金额为620.41万元,账面价值为4,777.55万元)					

(2)设备测试说明

设备包含电子设备和机器设备两类。

电子设备

(单位:万元)

项目	公允价值	处置费用	可回收金额	增值项目价值	删除增减值项目后可回收金额	减值金额
电子设备	3.18	0.00	3.12	1.79	1.33	0.01
电子设备各部分原值为5.40万元,累计折旧为2.46万元,以前年度已计提减值准备金额为0.15万元,账面价值为2.79万元,剔除增减值项目1.45万元后账面价值1.34万元,账面价值项目后可回收金额为1.33万元。						
2023年度计提减值金额-剔除增减值项目后账面价值-剔除增减值项目后的可收回金额=1.34-1.33=0.01(万元)						
第一,机器设备概况						
机器设备主要包括柴油机、精编机、1号机械通风逆流冷却塔、螺杆空压机、成套水处理装置、管道泵等工程设备、工业柜、变频器、SCB11-2500干式变压器等。原值原价为7,770.78万元,累计折旧为2,307.52万元,以前年度已计提减值准备金额为324.99万元,账面价值为5,138.27万元。						

第二,机器设备核算方法:

①公允价值的确定

公允价值=重置全价-实体性贬值-功能性贬值-经济性贬值

=7,706.19-325.55-0.00-1,467.55

②重置全价的确定

重置全价=不含税设备购置费+运杂费+设备安装调试费+基础费+前期及其他费用/资金成本

-可抵扣增值税

经测算,重置全价为7,706.19万元。

D.经济性贬值的确定

根据企业会计准则第8号-资产减值第6条的规定,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等。经测算,处置费用为77.19万元。

第三,机器设备核算结论

(单位:万元)

项目	公允价值	处置费用	可回收金额	增值项目价值	删除增减值项目后可回收金额	减值金额
机器设备	4,913.09	96.79	4,816.30		4,804.30	321.97
机器设备各部分原值为4,913.09万元,累计折旧为96.79万元,公允价值为4,816.30万元,处置费用为96.79万元,账面价值为4,804.30万元,账面价值项目后可回收金额为4,804.30万元,减值金额为321.97万元)						
2023年度计提减值金额-剔除增减值项目后账面价值-剔除增减值项目后的可收回金额=4,804.30-321.97=4,482.33万元						
第一,土地使用权的核算						
土地使用权的核算方法:评估报告中未披露,故不考虑功能性贬值。						

第二,土地使用权的核算方法:

①公允价值=重置全价×重置全价×实体性贬值率

=1,706.19×106.55%×0.00=1,706.19万元

②重置全价的确定

重置全价=土地取得成本+开发成本+建设成本+管理费用+投资利息+税金+其他费用

根据企业会计准则第8号-资产减值第6条的规定,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等。经测算,处置费用为77.19万元。

第三,土地使用权的核算结论

(单位:万元)

项目	公允价值	处置费用	可回收
----	------	------	-----