



四川科新机电股份有限公司

关于 2015 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公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

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

四川科新机电股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）根据《企业会计准则》和公司会计政策、会计估计的规定，于 2015 年末对应收款项、存货、固定资产、无形资产等相关资产进行了减值测试判断，认为上述资产中的部分资产存在一定的减值迹象。公司本着谨慎性原则，对可能发生资产减值损失的相关资产计提减值准备。

2、本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

经减值测试，公司 2015 年末有迹象可能发生减值的资产有应收账款、其他应收款、存货和商誉，本年度应补提资产减值准备 23,955,082.15 元。减值测试结果汇总如下表：

单位：元

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | | 本年减少 | | 年末余额 |
|------------|---------------|---------------|------|--------------|------|---------------|
| | | 计提 | 其他增加 | 转回或转销 | 其他减少 | |
| 一、坏账准备 | 15,265,938.13 | 16,333,991.02 | | | | 31,599,929.15 |
| 二、存货跌价准备 | 5,904,628.31 | 7,315,582.23 | | 1,772,089.83 | | 11,448,120.71 |
| 三、商誉减值准备 | | 305,508.90 | | | | 305,508.90 |
| 四、固定资产减值准备 | 2,045,271.27 | | | | | 2,045,271.27 |
| 合计 | 23,215,837.71 | 23,955,082.15 | | 1,772,089.83 | | 45,398,830.03 |

3、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，已经公司第三届董事会第十一次会议及第三届监事会第九次会议审议通过。

二、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，将减少公司 2015 年度归属于母公司所有者净利润 17,036,137.57 元，本次计提资产减值准备已经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

三、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

本次计提的资产减值准备为应收款项坏账准备、存货跌价准备、商誉减值准备。

（一）2015 年度公司计提应收款项坏账准备 16,333,991.02 元，应收款项坏账准备的确认标准及计提方法为：

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

| | |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准 | 将单项金额超过 100 万元的应收款项视为重大应收款项 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。 |

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

| | |
|----------------|----------------------------------|
| 确定组合的依据 | |
| 交易对象的关系组合 | 纳入本公司合并范围的应收款项 |
| 账龄组合 | 对本公司合并范围外的单位，以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合 |
| 按组合计提坏账准备的计提方法 | |
| 交易对象的关系组合 | 不计提坏账准备 |
| 账龄组合 | 按账龄分析法计提坏账准备 |

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

| 账龄 | 应收账款计提比例 (%) | 其他应收款计提比例 (%) |
|-------|--------------|---------------|
| 1 年以内 | 5% | 5% |
| 1-2 年 | 10% | 10% |
| 2-3 年 | 20% | 20% |
| 3-4 年 | 50% | 50% |



| 账龄 | 应收账款计提比例 (%) | 其他应收款计提比例 (%) |
|-------|--------------|---------------|
| 4-5 年 | 60% | 60% |
| 5 年以上 | 100% | 100% |

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

| | |
|-------------|-----------------------------------------------------------------|
| 单项计提坏账准备的理由 | 单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。 |
| 坏账准备的计提方法 | 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备；单独测试未发生减值的应收款项，以账龄为信用风险特征组合计提坏账准备。 |

(二) 2015 年度公司计提存货跌价准备 7,315,582.23 元，存货跌价准备的计提方法为：

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

期末，当以前减计存货价值的影响因素已经消失时，可以在原已计提的存货跌价准备的金额内转回。

(三) 2015 年度公司计提商誉减值准备 305,508.90 元，商誉减值准备的计提方法为：

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。

本公司聘请中瑞国际资产评估（北京）有限公司对会计期末武汉星联和工程有限公司股东全部权益进行了评估工作，出具了中瑞评报字[2016]第 000036 号评估报告。武汉星联和工程有限公司的股东全部权益在 2015 年 12 月 31 日所



表现的市场价值为 272.26 万元（人民币），按本公司持股比例计算，市场价值为 138.85 万元（人民币）。2016 年 1 月 30 日，本公司同薛建设签订了股权转让协议：本公司将所持武汉星联和的 51% 股份及其该股份享有的相应股东权益一并转让给薛建设。经双方协商，双方同意本次股权转让价款为人民币 138.85 万元。公司由此计提商誉减值准备 305,508.90 元。

四、董事会关于公司本次计提资产减值准备的合理性说明

公司于 2016 年 3 月 23 日召开了第三届董事会第十一次会议，审议通过了《关于 2015 年度计提资产减值准备》的议案，公司董事一致认为：2015 年末，公司对相关资产进行减值判断后，对本年度应计提的资产减值准备 23,955,082.15 元符合《企业会计准则》和公司会计政策、会计估计的规定。本次计提资产减值准备依据充分，公允地反映了公司资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，更具合理性。

五、监事会意见

公司于 2016 年 3 月 23 日召开了第三届监事会第九次会议，经认真审议，公司监事一致认为：2015 年末，公司对相关资产进行减值判断后，对本年度应计提的资产减值准备 23,955,082.15 元，符合《企业会计准则》和公司会计政策、会计估计的规定。本次计提资产减值准备后，财务报表能够更加客观公允地反映公司的资产状况。监事会同意本次计提资产减值准备事项。

六、备查文件

- 1、第三届董事会第十一次会议决议；
- 2、第三届监事会第九次会议决议；

特此公告！

四川科新机电股份有限公司

董事会

2016 年 3 月 25 日