

武汉中元华电科技股份有限公司

关于 2020 年度计提信用减值及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内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

武汉中元华电科技股份有限公司（以下简称“公司”）根据相关会计准则，计提 2020 年度信用减值损失 8,099,095.67 元、资产减值损失 16,629,132.72 元。现将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

本次计提资产减值准备，是依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定进行的。公司对 2020 年度末各类存货、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。

2、本次计提资产减值及信用减值准备的资产范围和总金额

公司及下属子公司对 2020 年度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，计提 2020 年度信用减值损失 8,099,095.67 元、资产减值损失 16,629,132.72 元，详情如下表：

（1）信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-919,078.51	-1,099,626.42
应收票据坏账损失	-29,749.57	33,823.60
应收账款坏账损失	-7,150,267.59	3,736,337.37
合计	-8,099,095.67	2,670,534.55

(2) 资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
1、存货跌价损失减值损失	-2,388,909.88	-983,676.19
2、商誉减值损失	-14,290,855.91	
3、合同资产减值损失	50,633.07	
合计	-16,629,132.72	-983,676.19

二、本次计提信用减值及资产减值准备的确认标准及计提方法

1、金融资产减值的说明

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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，本公司按照相当于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，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而

采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本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：应收关联方款项；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。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

2、存货跌价准备

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

截至 2020 年 12 月 31 日，本年度应计提存货跌价准备 2,388,909.88 元。

3、计提商誉减值准备情况说明：

公司首先将商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各个资产组账面价值与可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

公司管理层评估了商誉的可收回金额，并确定与江苏世轩科技股份有限公司相关的商誉发生了减值，减值金额为人民币 14,290,855.91 元。

为减值测试的目的，本公司将商誉分摊至相关资产组进行商誉减值测试。资产组为商誉相关的长期资产（固定资产、无形资产、长期待摊费用及商誉）。

截至 2020 年 12 月 31 日，江苏世轩科技股份有限公司商誉涉及的资产组商誉的账面价值及相关减值准备如下：

单位：元			
被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉的账面价值	减值准备	净 额
江苏世轩科技股份有限公司	464,577,070.46	464,577,070.46	
合 计	464,577,070.46	464,577,070.46	

收购江苏世轩科技股份有限公司形成的商誉资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，收益期的确定采用永续年期，其中 2021 年至 2025 年未来现金流量依据管理层制定的发展规划、未来五年财务预算确定，假设超过五年财务预算之后年份的现金流量维持不变，2021 年及以后采用 13.29% 的折现率。本次未来年度主营业务收入预测系管理层在依据相关财务资料和 2021-2025 年发展规划、财务预算、前期已签订且于 2021 年度及以后年度需要履行的合同以及预期合同经过综合分析确定，2022 年至 2025 年的营业收入增长率为 5%-20%。

4、合同资产减值准备依据

公司对合同资产减值准备的确认方法和会计处理参考二、1 金融资产减值。

三、本次计提信用减值及资产减值准备对公司的影响

本次计提信用减值及资产减值准备，将减少公司 2020 年度利润总额 24,728,228.39 元，本次计提信用减值及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。

特此公告。

武汉中元华电科技股份有限公司

董事会

二〇二一年三月十六日