

四川科新机电股份有限公司

关于 2020 年度计提资产减值准备和信用减值准备的公告

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、本次计提减值准备情况概述

1、本次计提减值准备的原因

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 2020 年末对应收款项、合同资产、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准备的相关资产计提信用、资产减值损失。

2、本次计提减值准备的范围和总金额

经减值测试，公司 2020 年末有迹象可能发生减值的资产有应收账款、应收票据、其他应收款、合同资产、存货、固定资产，本年度应补提信用、资产减值损失共计 11,407,377.70 元。减值测试结果汇总如下表：

单位：元

项目	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
一、坏账准备	57,468,564.37	8,638,628.34	1,886,159.52	944,850.36	63,276,182.83
其中：应收账款	52,100,874.82	7,656,082.02	1,583,429.52	850,450.29	57,323,077.03
应收票据	4,264,509.25	810,660.14			5,075,169.39
其他应收款	1,103,180.30	171,886.18	302,730.00	94,400.07	877,936.41
二、存货跌价准备	3,966,654.22	91,848.41		113,975.50	3,944,527.13
三、合同资产减值准备	15,482,315.66	4,563,060.47			20,045,376.13
四、固定资产减值准备	2,360,326.12				2,360,326.12
合计	79,277,860.37	13,293,537.22	1,886,159.52	1,058,825.86	89,626,412.21

3、公司对本次计提减值准备的审批程序

本次计提减值准备事项,已经公司第五届董事会第三次会议及第五届监事会第三次会议审议通过。

二、本次计提减值准备对公司的影响

本次计提减值准备,将减少公司 2020 年度归属于母公司所有者净利润 9,614,851.63 元,本次计提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、本次计提减值准备的确认标准及计提方法

本次计提的信用减值准备为应收款项坏账准备、应收票据坏账准备。资产减值准备为存货跌价准备、合同资产减值准备和固定资产减值准备。

(一) 2020 年度公司计提应收账款、其他应收款坏账准备 7,827,968.20 元,收回坏账准备 1,886,159.52 元,核销坏账准备 944,850.36 元。计提应收票据坏账准备 810,660.14 元。应收款项坏账准备的确认标准及计提方法为:

1、应收票据

本公司应收票据按照金融工具类型将应收票据划分为银行承兑汇票及商业承兑汇票组合。对于银行承兑汇票,公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据,公司将其分类为应收款项融资,以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。

对于商业承兑汇票中已贴现或背书转让但未到期应收票据,不终止确认,仍在应收票据列报。

(1) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断

公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

(2) 以组合为基础的评估

对于应收票据,公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著

增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以按照金融工具类型为共同风险特征，对应收票据进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。按照票据种类或账龄为共同风险特征，对应收票据进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

（3）预期信用损失计量

对于银行承兑汇票，由于票据到期由承兑银行无条件支付确定的金额给收款人或持票人，预期信用损失低且自初始确认后并未显著增加，预期违约风险率为零。

对于商业承兑汇票，公司认为违约概率与账龄存在相关性，应收票据的减值损失计提具体方法，参照后述应收账款预期信用损失会计估计政策计提坏账准备。

2、应收账款

公司对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项，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。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

以组合为基础的评估。对于应收账款，公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以按照金融工具类型、客户性质及信用风险、初始确认日期等为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。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。

公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

其中：本年应收账款坏账准备收回或转回金额如下：

单位名称	收回或转回金额	收回方式	收回或转回原因
韩城市黑猫化工有限责任公司	814,000.00	银行承兑汇票	本年收回部分欠款
四川联腾建设有限公司	735,262.85	银行存款	本年收回部分欠款
四川宝利丰科技有限公司	34,166.67	银行存款	本年收回部分欠款
合计	1,583,429.52	—	—

本年度实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	850,450.29

应收账款减值准备具体计提方法如下：

(1) 如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

(2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
账龄组合	以账龄为基础预计信用损失
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备

除合并范围内关联方组合外的应收账款，划分为账龄组合。根据以前年度实际信用损失，账龄仍是公司应收账款信用风险是否显著增加的标记。因此，信用风险损失以账龄为基础，并考虑前瞻性信息，按以下会计估计政策计量预期信用

损失：

项目	账龄					
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
违约损失率	5%	10%	20%	50%	60%	100%

3、其他应收款

公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，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。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，公司按照客户性质或账龄为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

其他应收款的减值损失计提具体方法，参照前述应收账款预期信用损失会计估计政策计提坏账准备。

其中本年其他应收款坏账准备收回或转回额为：

单位名称	收回或转回金额	收回方式	收回或转回原因
成都鹏瑞达石油天然气工程有限公司	302,730.00	-	重新签订补充协议，合同继续履行
合计	302,730.00	---	---

本年实际核销的其他应收款为：

项目	核销金额
四川利华达金属材料有限公司	94,400.07

(二) 2020 年度公司计提存货跌价准备 91,848.41 元，转销已实现销售的存货跌价准备 111,626.19 元，因客户东方电机控制设备有限公司将 KXJC-17D-178C 合同下的操作平台（工令号：2.N17-0439）和梯子（工令号：2.N17-0440）取消订单，无法实现销售，本公司予以报废处理核销存货跌价准备 2,349.31 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。

在资产负债表日，当存货成本小于可变现净值时，按其差额借记“资产减值损失”，贷记“存货跌价准备”。当以前减记存货价值的影响因素已消失时，冲减的跌价准备金额，应以存货跌价准备科目的余额冲减至零为限。

(三) 2020 年度公司计提合同资产减值准备 4,563,060.47 元，合同资产减值准备的计提方法为：

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述应收票据及应收账款相关内容描述。

会计处理方法，公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据

批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

四、董事会关于公司本次计提减值准备的合理性说明

公司于2021年3月25日召开了第五届董事会第三次会议，审议通过了《关于2020年度计提资产减值准备和信用减值准备》的议案，公司董事一致认为：2020年末，公司对相关资产进行减值判断后，对本年度应计提的信用、资产减值损失11,407,377.70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2021年3月25日召开了第五届监事会第三次会议，经认真审议，公司监事一致认为：2020年末，公司对相关资产进行减值判断后，对本年度应计提的信用、资产减值损失11,407,377.70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、第五届董事会第三次会议决议；
- 2、第五届监事会第三次会议决议；

特此公告！

四川科新机电股份有限公司

董事会

2021年3月27日