

西安天和防务技术股份有限公司

关于 2020 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、误导性陈述或重大遗漏。

一、本次计提资产减值准备情况概述

(一) 本次计提资产减值准备的原因

为真实反映公司截至2020年12月31日的财务状况、资产价值及经营成果，公司基于谨慎性原则，依据《企业会计准则第8号——资产减值》及公司会计政策的相关规定，公司及下属子公司对2020年度末各类应收款项、合同资产、存货、固定资产、长期股权投资、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了全面地清查，对各项资产是否存在减值的可能性进行了充分的评估和分析。经分析，对公司上述类别资产中存在可能发生减值的资产计提了资产减值准备。

(二) 本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

本次计提资产减值准备的资产包括应收款项、存货及商誉，计提的资产减值准备总额为-13,451,368.18元，核销坏账准备1,440,604.23元，详见下表：

单位：人民币元

| 项目 | 年初余额 | 本年计提额 | 本年减少额 | 年末余额 |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| | | | 转回或转销 | |
| 一、坏账准备 | 383,665,362.85 | -17,156,560.47 | 1,440,604.23 | 365,068,198.15 |
| 其中：应收账款 | 372,484,398.32 | -19,509,974.34 | 1,440,604.23 | 351,533,819.75 |
| 其他应收款 | 2,167,918.15 | 1,468,963.56 | | 3,636,881.71 |
| 预付账款 | 5,192,872.88 | 270,772.72 | | 5,463,645.60 |
| 应收票据 | 3,820,173.50 | 613,677.59 | | 4,433,851.09 |
| 二、存货跌价准备 | 6,566,197.46 | 3,169,984.40 | 6,983,143.23 | 2,753,038.63 |

| | | | | |
|------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| 三、商誉减值准备 | 109,001,493.88 | 557,294.32 | | 109,558,788.20 |
| 四、合同资产减值准备 | 55,133.13 | -22,086.43 | | 33,046.70 |
| 合计 | 499,288,187.32 | -13,451,368.18 | 8,423,747.46 | 477,413,071.68 |

注1：本期销售转回存货跌价准备6,983,143.23元。

注2：本期核销应收账款坏账准备1,440,604.23元。

注3：应收款项坏账准备期初余额与上年年末数(2019年12月31日)差异为根据新收入准则，将应收合同质保金由应收账款重新列报至合同资产所致。

(三) 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

2020年度公司计提应收款项坏账准备-17,156,560.47元，核销坏账准备1,440,604.23元。具体如下：

| 种类 | 年初余额 | 本年计提额 | 本年减少额 | 年末余额 |
|-----------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| | | | 转回或转销 | |
| 单项计提坏账准备 | 311,436,601.55 | -18,524,491.97 | 1,440,604.23 | 291,471,505.35 |
| 其中：应收账款 | 306,241,015.09 | -20,048,912.16 | 1,440,604.23 | 284,751,498.70 |
| 预付账款 | 5,192,872.88 | 270,772.72 | | 5,463,645.60 |
| 其他应收款 | 2,713.58 | 1,253,647.47 | | 1,256,361.05 |
| 按组合计提坏账准备 | 72,228,761.30 | 1,367,931.50 | 0.00 | 73,596,692.80 |
| 其中：应收账款 | 66,243,383.23 | 538,937.82 | | 66,782,321.05 |
| 其他应收款 | 2,165,204.57 | 215,316.09 | | 2,380,520.66 |
| 应收票据 | 3,820,173.50 | 613,677.59 | | 4,433,851.09 |
| 合计 | 383,665,362.85 | -17,156,560.47 | 1,440,604.23 | 365,068,198.15 |

(1) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

| 项目 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|------------------------|----------|--|
| 其他应收款——应收政府补助组合 | 款项性质 | 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，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 |
| 其他应收款——合并财务报表范围内应收款项组合 | 合并范围内关联方 | |
| 其他应收款——账龄组合 | 账龄 | |

(2) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

| 项目 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|--------------------|--------------|--|
| 应收银行承兑汇票 | 票据类型 | 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, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失 |
| 应收商业承兑汇票 | | |
| 应收账款——合并报表范围内关联方组合 | 合并范围内关联方往来款项 | 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, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失 |
| 应收账款——账龄组合 | 账龄 | 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) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

| 账龄 | 应收账款 预期信用损失率(%) |
|-------------|--------------------|
| 1年以内(含, 下同) | 5 |
| 1-2年 | 10 |
| 2-3年 | 20 |
| 3-4年 | 30 |
| 4-5年 | 50 |
| 5年以上 | 100 |

2、合同资产减值准备情况

2020年度公司计提合同资产减值准备-22,086.43元。

合同资产预期信用损失的确定方法, 参照公司“应收账款”有关金融资产减值会计政策。

3、存货跌价准备的确认标准及计提方法

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货或存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 在正常生产经营过程中以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其可变现净值; 需要经过加工的存货, 在正常生产经营过程中以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其可变现净值; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确

定存货跌价准备的计提或转回的金额。

报告期末，公司及下属子公司对存货进行清查，发现部分存货可变现净值低于成本，根据预计收回的可能性对该部分存货计提减值准备 3,169,984.40 元，本期销售转回存货跌价准备 6,983,143.23 元。

4、商誉减值准备情况

公司对于合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。长城数字、鼎晟电子商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，现金流量预测分别使用的折现率为15.76%和14.79%，预测期以后的现金流量根据增长率推断得出，该增长率和软件行业总体长期平均增长率相当。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

成都通量资产组和资产组组合的可收回金额按照资产组和资产组组合的公允价值减去处置费用计算。资产组和资产组组合为不包含非经营性资产及负债、期初营运资金、溢余资产及付息负债后的经营性长期资产。

按照上述标准和方法对公司投资形成的商誉进行减值测试，测试表明公司对成都通量科技有限公司商誉出现减值损失，相应计提商誉减值准备。

(1) 收购西安长城数字软件有限公司股权形成的商誉减值情况

公司2016年3月收购西安长城数字软件有限公司（简称“长城数字”）50.97%股份，形成商誉26,487,930.91元。根据天健会计师事务所出具的《关于西安长城数字软件有限公司业绩承诺完成情况的鉴证报告》（天健审【2018】2-302号）及《西安天和防务技术股份有限公司收购西安长城数字软件有限公司股权暨增资协议之补充协议》，2017年度业绩未完成部分，调整公司受让长城数字股权数量，公司于2018年9月完成了股权变更，变更完成后公司持股比例为67.14%。以前年度已计提商誉减值24,595,424.59元，公司基于谨慎性原则，依据《企业会计准则第8号——资产减值》及公司会计政策的相关规定，对商誉进行减值测试，故聘请正衡房地产资产评估有限公司以2020年12月31日为基准日对长城数字包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额进行评估，根据正衡房地产资产评估有限公司出具的《评估报告》（正衡评报字〔2021〕第114号），长城数字包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为

23,029,500.00元，高于账面价值，本期未确认商誉减值损失。

(2) 收购西安鼎晟电子科技有限公司股权形成的商誉减值情况

公司2016年12月收购西安鼎晟电子科技有限公司（简称“鼎晟电子”）50.88%股份，形成商誉4,777,559.70元。以前年度已计提商誉减值3,891,320.22元，公司基于谨慎性原则，依据《企业会计准则第8号——资产减值》及公司会计政策的相关规定，对商誉进行减值测试，故聘请正衡房地产资产评估有限公司以2020年12月31日为基准日对鼎晟电子包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额进行评估，根据正衡房地产资产评估有限公司出具的《评估报告》（正衡评报字（2021）第113号），鼎晟电子包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为13,704,000.00元，高于账面价值，本期未确认商誉减值损失

(3) 收购成都通量科技有限公司股权形成的商誉减值情况

公司2016年11月收购成都通量科技有限公司（简称“成都通量”）51.02%股份，形成商誉5,429,946.95元。以前年度已计提商誉减值4,872,652.63元，公司基于谨慎性原则，依据《企业会计准则第8号——资产减值》及公司会计政策的相关规定，对商誉进行减值测试，故聘请正衡房地产资产评估有限公司以2020年12月31日为基准日对成都通量包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额进行评估，根据正衡房地产资产评估有限公司出具的《评估报告》（正衡评报字（2021）第112号），成都通量包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为18,430,000.00元，低于账面价值，本期确认商誉减值损失557,294.32元。

综上，2020年度，公司共计提商誉减值准备557,294.32元。

二、本次核销应收账款、合同资产具体情况

2020年度，公司共对两笔应收账款、合同资产进行了核销。

| 单位名称 | 款项性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 款项是否由关联交易产生 |
|---------------|------|--------------|------|----------|-------------|
| 大庆安瑞达科技开发有限公司 | 货款 | 1,410,000.00 | 债务重组 | 公司董事长审批 | 否 |
| 上海舷恒实业有限公司 | 货款 | 30,604.23 | 无法收回 | 子公司管理层审批 | 否 |

| | | | | | |
|-----|--|--------------|--|--|--|
| 小 计 | | 1,440,604.23 | | | |
|-----|--|--------------|--|--|--|

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提的资产减值准备金额计入公司2020年损益，增加2020年归属于母公司所有者的净利润1,408.95万元，相应增加2020年末归属于母公司所有者权益1,408.95万元。

本次计提资产减值准备已经公司2020年度审计机构天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计。

特此公告

西安天和防务技术股份有限公司董事会

二〇二一年四月二十三日