

证券代码：300023

证券简称：宝德股份

公告编号：2021-037

西安宝德自动化股份有限公司

关于计提资产减值准备及核销坏账的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

西安宝德自动化股份有限公司（以下简称“公司”）于2021年4月26日召开第四届董事会第六次会议，审议通过了《关于2020年度计提资产减值准备及核销坏账的议案》，现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备及核销坏账概述

（一）计提资产减值准备的情况

1、本次计提资产减值准备依照《企业会计准则》及公司会计政策相关规定进行。公司及子公司对2020年年末存货、应收票据、应收款项、预付账款、其他应收款、无形资产、固定资产、投资性房地产、在建工程、长期股权投资等各类资产进行了全面清查，认为其中部分资产存在一定的减值迹象，本着谨慎性原则，公司对可能发生资产减值损失的资产计提减值准备。

2、本次计提资产减值准备的范围包括应收款项、应收票据、预付账款、其他应收款、存货，具体如下：

类别	项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额			期末余额
				收回或转回	核销	其它	
信用减值损失	应收票据		11,714.27				11,714.27
	应收账款	26,519,920.45	-494,506.18	1,022,500.00	1,334,912.86	12,623,649.09	11,044,352.32
	预付款	338,785.59	15,071.05		61,453.02		292,403.62

	项						
	其他应 收款	5,793,798.50	-348,986.48		1,307,681.04	286,726.23	3,850,404.75
	小计	32,652,504.54	-816,707.34	1,022,500.00	2,704,046.92	12,910,375.32	15,198,874.96
资产减 值损失	存货	10,625,234.56	915,443.43			9,132,886.88	2,407,791.11
	小计	10,625,234.56	915,443.43			9,132,886.88	2,407,791.11
合计		43,277,739.10	98,736.09	1,022,500.00	2,704,046.92	22,043,262.20	17,606,666.07

注：上述表格中其他变动系处置 Bright Automation, Inc. 股权导致合并范围变化。

本期计提2020年度各项资产减值准备共计98,736.09元，转回应收账款坏账准备1,022,500.00元，明细如下：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
陕西华陆化工环保有限公司	1,022,500.00	银行收款
合计	1,022,500.00	

（二）核销资产的情况

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，为真实反映公司财务状况和资产价值，公司对经营过程中部分无法收回的应收账款进行清理，并予以核销。本次核销的应收账款金额为1,334,912.86元，已全额计提坏账准备1,334,912.86元；核销的其他应收款金额为1,307,681.04元，已全额计提坏账准备1,307,681.04元，核销的预付款项金额为61,453.02元，已全额计提坏账准备61,453.02元。合计核销应收款项2,704,046.92元。

二、本次计提、转回、核销资产减值准备对公司的影响

（一）本次计提2020年度各项资产减值准备共计98,736.09元，转回应收账款坏账准备1,022,500.00元，考虑所得税及少数股东损益影响后，将增加2020年度归属于母公司所有者净利润923,763.91元，相应增加2020年度归属于母公司所有者权益923,763.91元。

（二）本次核销的应收账款已全额计提坏账准备，不会对公司2020年及以前年度损益产生影响。

三、资产减值准备计提具体情况说明

1. 应收账款预期信用损失的确定方法

本公司对于应收票据和不包含重大融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收账款、逾期租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

期末对有客观证据表明其已发生减值的应收账款单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计算预期信用损失；

对于经单独测试未发生减值的应收账款，及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，本公司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。确定信用风险特征组合的依据及计量预期信用损失的方法：

项目	组合类别	预期信用损失会计估计政策
银行承兑汇票	银行承兑汇票组合	银行承兑汇票承兑人为信用风险较小的银行，参考历史经验，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，如无明显迹象表明其已发生减值，则不计提信用损失准备
商业承兑汇票	商业承兑汇票组合	根据承兑人的信用风险划分确定预期信用损失（同“应收账款”）
一般客户应收款项	企业客户组合	参考该组合历史信用损失经验，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
应收融资租赁、应收保理款	金融资产风险组合	参考该组合历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制风险资产类型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. 其他应收款预期信用损失的确定方法

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	组合类别	预期信用损失会计估计政策
应收政府补助、税费返还、退税、金融机构利息、股利，合并报表范围内母、分、子公司之间的资金往来等类别	低风险组合	根据款项性质及付款人信用，参考历史经验，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，如无明显迹象表明其已发生减值，则不计提信用损失准备
一般单位及个人往来款项	其他组合	参考该组合历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

3. 存货跌价损失的确定方法

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

四、本次计提资产减值准备及核销资产的审批程序

本次计提资产减值准备及核销坏账事项经公司第四届董事会第六次会议及第四届监事会第六次会议审议通过，独立董事发表了独立意见。

（一）董事会关于公司本次计提资产减值准备及核销资产的合理性说明

公司董事会认为：公司本次计提资产减值准备及核销资产事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，体现了会计谨慎性原则，依据充分，能够公允反映公司截止2020年12月31日的财务状况、资产价值及经营成果，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性，董事会同意本次计提资产减值准备及核销资产。

（二）监事会意见

与会监事经审议认为：公司本次计提资产减值准备及核销资产，遵循了谨慎性原则，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定及公司资产实际情况，董事会就该事项的决策程序合法，本次计提资产减值准备及核销资产能够更加公允地反映公司的资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠。

（三）独立董事意见

经认真审议公司《关于2020年度计提资产减值准备及核销资产的议案》，我们认为：公司本次计提相关资产减值准备及核销资产是基于会计谨慎性原则而做出的，依据充分，计提资产

减值准备及核销资产后，能够公允地反映公司资产状况，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。董事会审议该事项的决策程序合法合规，不存在损害公司和股东，特别是中小股东利益的情形。我们同意公司《关于2020年度计提资产减值准备及核销坏账的议案》。

五、备查文件

- 1、《第四届董事会第六次会议决议》
- 2、《第四届监事会第六次会议决议》
- 3、独立董事关于第四届董事会第六次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

西安宝德自动化股份有限公司董事会

二〇二一年四月二十六日