

上海科泰电源股份有限公司

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。

上海科泰电源股份有限公司（以下简称“公司”）第五届董事会第二次会议及第五届监事会第二次会议审议通过了《关于 2020 年度计提资产减值准备的议案》，现将具体内容公告如下：

依据《企业会计准则第 1 号—存货》《企业会计准则第 8 号—资产减值》、《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》及公司会计政策等相关规定，公司对合并报表范围内的 2020 年末各类资产进行了减值测试，判断存在可能发生减值的迹象，本着谨慎性原则，公司需对可能发生资产减值损失的相关资产计提资产减值准备（含信用减值损失）。公司年度计提资产减值准备共计人民币 115,967,408.93 元，具体构成如下表：

类别	项目	金额（元）
信用减值	应收账款坏账准备	55,426,551.37
	其他应收款坏账准备	10,868,279.09
	应收票据坏账准备	-280,087.02
资产减值	存货跌价准备	17,967,270.14
	固定资产减值准备	12,449,396.60
	合同资产减值准备	3,053,523.74
	无形资产减值准备	15,374,999.00
	其他流动资产减值准备	1,107,476.01

合计	115,967,408.93
----	----------------

一、计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、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、无论是否含重大融资成分的应收账款，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。

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：公司对信用风险显著不同的应收账款单项评估信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；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账款等。除单项评估信用风险的应收账款外，根据信用风险特征将应收账款划分不同组合，在组合基础上计算预期信用损失方法如下：

组合分类	预期信用损失计量方法
单项认定组合（单项评估信用风险）	如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入账龄组合计提损失准备。
合并范围内关联方组合	管理层评估合并范围内关联方组合不存在重大信用风险，无需计提损失准备。
账龄组合	以应收账款的账龄为基础计量预期信用损失
新能源补贴组合	车辆运营里程满2万公里，预计损失率为5%；车辆运营里程未 满2万公里：其中2年以内，预计损失率为5%；2-3年，预计 损失率为10%；3-4年，预计损失率为30%；4-5年，预计损失 率为50%；5年以上，预计损失率为100%。

本期计提、收回或转回的坏账准备情况如下：

单位：元

期初余额	本期变动金额	期末余额
------	--------	------

	计提	收回或转回	核销	其他	
70,240,076.34	55,633,209.78	206,658.41		2,236,460.06	123,430,167.65

2、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，公司按照未来 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，公司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，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。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，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，所以公司按照初始确认日期为共同风险特征，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。

3、存货

公司存货主要包括原材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出原材料采用加权平均法确定其实际成本，发出库存商品采用个别计价法。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品和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。

4、合同资产

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。如公司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。

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照应收票据及应收账款。

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，公司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，公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

公司实际发生信用损失，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”。

5、长期资产减值

公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

二、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 2020 年度营业利润 115,967,408.93 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、计提资产减值准备的审批程序

《关于 2020 年度计提资产减值准备的议案》已经公司第五届董事会审计委员会第二次会议、第五届董事会第二次会议和第五届监事会第二次会议审议通过。

审计委员会认为，公司本次计提资产减值准备遵守并符合《企业会计准则》及公司会计政策相关规定，符合谨慎性原则，符合公司实际情况，计提资产减值准备后能够公允、客观的反映 2020 年公司财务状况、资产价值及经营成果，同意本议案，并将提交董事会审议。

董事会认为，公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，依据充分，能够更加公允地反映公司截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，同意年度计提资产减值准备事项。

监事会认为，公司根据《企业会计准则》和公司相关会计政策计提资产减值准备，符合公司实际情况。公司就该项议案的决策程序符合相关法律法规以及《企业会计准则》的有关规定，不存在损害公司和股东利益的情况，同意本议案。

特此公告

上海科泰电源股份有限公司董事会

2021 年 4 月 27 日