

江苏南大光电材料股份有限公司

关于2020年度计提减值准备的公告

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、本次计提减值准备的情况概述

为真实反映江苏南大光电材料股份有限公司（以下简称“公司”）财务状况、资产价值及经营情况，本着谨慎性原则，根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司对合并报表范围内截至2020年末的应收账款、其他应收款、应收票据、存货、无形资产等资产进行了资产减值测试，对可能发生减值损失的资产计提资产减值准备。

根据《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》及《公司章程》等的相关规定，本次计提减值无需提交公司董事会或股东大会审议。

二、本次计提减值准备的范围和总金额

公司2020年度对相关资产计提资产和信用减值准备总额为948.05万元，占2020年度经审计的归属于上市公司股东净利润的10.90%，详情如下：

类别	项目	本期计提（元）	占2020年度经审计的归属于上市公司股东净利润的比例
信用减值损失	应收款项信用减值损失	2,184,239.54	2.51%
资产减值损失	存货跌价损失	3,506,622.64	4.03%
	无形资产减值损失	3,789,610.00	4.36%
合计		9,480,472.18	10.90%

三、本次计提减值损失的确认标准及计提方法

（一）信用减值损失

2020年度，公司计提应收款项信用减值损失2,184,239.54元。信用减值损失的确认标准及计提方法为：

1、预期信用损失的确定方法

（1）应收票据

公司对于应收票据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。

基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

（2）应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，公司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、租赁应收款，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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	应收关联方款项。
组合 2	本组合以应收款项的信用期作为信用风险特征。

组合1-应收关联方款项一般情况下不计提预期信用损失。

组合2分类计提如下：

项 目	未逾期	逾期 1 个月	逾期 2-4 月	逾期 5-12 月	逾期 13-24 月	逾期 24 月以上
预期信用损失率	1.00%	8.00%	15.00%	25.00%	50.00%	100.00%

（3）其他应收款

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	确定组合的依据
组合 1	应收关联方款项、银行存款利息等。
组合 2	保证金和押金。
组合 3	备用金、往来款及其他。

各组合分类计提如下：

项目类别	计提情况		
应收合并报表内关联方款项、 银行存款利息等	不计提		
保证金和押金	合同期内	超过合同期 1 年内	超过合同期 1 年以上
	10%	50%	100%
备用金、往来款及其他	1 年内	超过 1 年	
	10%	100%	

（4）长期应收款

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，公司依据其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长期应收款减值损失。

公司长期应收款系融资租赁保证金，公司在按期履行债务、未发生违约的情况下，可将保证金冲抵最后若干期租金，因此公司对长期应收款一般情况下不计提预期信用损失。

2、预期信用损失的会计处理方法

期末，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。

（二）资产减值损失

2020年度，公司计提存货跌价损失3,506,622.64元，计提无形资产减值损失3,789,610.00元，合计确认资产减值损失7,296,232.64元。资产减值损失的确认标准及计提方法为：

1、存货跌价损失

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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

2、长期资产减值损失

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

四、本次计提资产减值准备对公司的影响

2020年度计提资产和信用减值准备合计948.05万元，减少公司2020年年度利润总额948.05万元，本次计提资产减值准备已经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

公司本次资产和信用减值准备计提遵守并符合会计准则和相关政策法规等的相关规定，符合公司实际情况，依据充分，计提后能够公允、客观、真实地反映截至2020年12月31日公司的财务状况、资产价值及经营成果，不存在损害公司和股东利益的情形。

特此公告。

江苏南大光电材料股份有限公司

董事会

2021年04月22日