

四川科新机电股份有限公司

关于 2019 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 2019 年末对应收款项、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损失的相关资产计提信用、资产减值准备。

2、本次计提减值准备的范围和总金额

经减值测试，公司 2019 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、存货、固定资产，本年度应补提信用、资产减值准备共计 30,052,207.93 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	35,779,998.66	27,347,848.39	1,217,681.14	127,180.10	61,782,985.81
其中：应收账款	33,818,004.23	23,279,337.73	635,386.66	46,659.04	56,415,296.26
应收票据	195,998.59	4,068,510.66			4,264,509.25
其他应收款	1,765,995.84		582,294.48	80,521.06	1,103,180.30
二、存货跌价准备	4,970,631.13	344,033.42		1,348,010.33	3,966,654.22
三、固定资产减值准备		2,360,326.12			2,360,326.12
合 计	40,750,629.79	30,052,207.93	1,217,681.14	1,475,190.43	68,109,966.15

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,已经公司第四届董事会第十六次会议及第四届监事会第十三次会议审议通过。

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 2019 年度归属于母公司所有者净利润 24,140,125.50 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和固定资产减值准备。

(一) 2019 年度公司计提应收账款、其他应收款坏账准备 23,279,337.73 元,收回坏账准备 1,217,681.14 元,核销坏账准备 127,180.10 元。计提应收票据坏账准备 4,068,510.66 元。应收款项坏账准备的确认标准及计提方法为:

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,如果公司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。通常情况下,如果逾期超过 30 日,则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息,证明即使逾期超过 30 日,信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

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，所以公司按照金融工具类型、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，是指公司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，公司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，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”。

应收账款减值准备具体计提方法如下：

(1) 年末对有客观证据表明应收账款已发生减值的，应单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计量预期信用损失，计提信用损失准备。

(2) 公司合并报表范围内各公司之间的应收账款，不计提信用损失准备。

(3) 公司合并报表范围内各公司以及单项减值测试之外的应收账款，公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：

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

1. 应收票据种类

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	75,430,365.63	3,723,973.14
合计	75,430,365.63	3,723,973.14

(1) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
商业承兑汇票		22,768,311.20
合计		22,768,311.20

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	238,036,120.03	35.18	280,361.20	1.00	27,755,758.83
按组合计提坏账准备	51,658,754.85	64.82	3,984,148.05	7.71	47,674,606.80
合计	79,694,874.88	100.00	4,264,509.25		75,430,365.63

其中按单项计提应收票据坏账准备

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
东方电气集团东方电机有限公司	8,412,790.28	84,127.90	1.00	票据付款人为大型央企集团，资金充足，资信良好，预期信用损失风险低。
中油（新疆）石油工程有限公司	5,200,000.00	52,000.00	1.00	
中国石油天然气股份有限公司吐哈油田分公司	2,020,000.00	20,200.00	1.00	
中国寰球工程有限公司	2,003,400.00	20,034.00	1.00	
东方电气集团东方汽轮机有限公司	1,908,224.53	19,082.25	1.00	
中国石油天然气第一建设有限公司	1,890,000.00	18,900.00	1.00	
中国石油工程建设有限公司西南分公司	1,846,000.00	18,460.00	1.00	

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
东方电气自动控制工程有限公司	1,503,205.22	15,032.05	1.00	
中国石油天然气股份有限公司塔里木油田分公司	1,400,000.00	14,000.00	1.00	
东方电气风电有限公司	1,282,500.00	12,825.00	1.00	
中国石油集团西部钻探工程有限公司	300,000.00	3,000.00	1.00	
中国石油集团西部钻探工程有限公司巴州分公司	200,000.00	2,000.00	1.00	
东方电气集团东方锅炉股份有限公司	70,000.00	700.00	1.00	
合计	28,036,120.03	280,361.20	—	—

2、应收账款分类如下：

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	49,110,935.66	18.08	40,085,989.17	81.62	9,024,946.49
按组合计提坏账准备	222,532,123.47	81.92	16,329,307.09	7.34	206,202,816.38
合计	271,643,059.13	100.00	56,415,296.26	—	215,227,762.87

其中按单项计提应收账款坏账准备

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
贵州合众锰业科技有限公司	38,702,960.00	30,962,368.00	80.00	该公司资金紧张，已签订和解协议书，项目尚在建设中且不确定项目建成后是否能正常运营，收回风险较高。
腾龙化学（漳浦）有限公司	3,100,000.00	3,100,000.00	100.00	该公司由于重大安全事故，目前处于停产状态，预计无法收回。

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
四川宝利丰科技有限公司	2,162,266.67	2,162,266.67	100.00	该公司尚未开始生产经营，预计无法收回。
四川联腾建设有限公司	1,962,743.55	981,371.78	50.00	已向法院申请强制执行，但可收回性仍有较大风险。
韩城市黑猫化工有限责任公司	1,114,000.00	1,114,000.00	100.00	该公司资金紧张，经营困难，预计无法收回。
Kexin&SaifuLLC	850,000.00	850,000.00	100.00	该公司经营困难资不抵债，正在办理破产清算手续，预计无法收回。
濮阳中原三力实业有限公司	605,965.44	302,982.72	50.00	该公司承诺付款，但存在多起诉讼纠纷。
什邡市地杰机械配件有限公司	385,000.00	385,000.00	100.00	该公司已处于全面停产状态，营业执照被吊销，预计无法收回。
四川瑞能硅材料有限公司	228,000.00	228,000.00	100.00	该公司处于严重亏损和资不抵债状态，2019年已申请破产，预计无法收回。
合计	49,110,935.66	40,085,989.17	—	—

应收账款坏账准备

类别	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	
坏账准备	33,818,004.23	23,279,337.73	635,386.66	46,659.04	56,415,296.26
合计	33,818,004.23	23,279,337.73	635,386.66	46,659.04	56,415,296.26

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式	收回或转回原因	转回坏账
韩城市添工冶金有限责任公司	900,000.00	银行承兑汇票	催收还款	630,000.00
合计	900,000.00			630,000.00

(1) 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	46,659.04

3、其他应收款分类如下：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	397,130.07	7.27%	397,130.07	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	5,066,703.91	92.73%	706,050.23	13.94%	4,360,653.68
合计	5,463,833.98	100.00%	1,103,180.30		4,360,653.68

其中单项计提其他应收款坏账准备：

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例（%）	计提原因
成都鹏瑞达石油天然气工程有限公司	302,730.00	302,730.00	100.00	回收困难
四川利华达金属材料有限公司	94,400.07	94,400.07	100.00	回收困难
合计	397,130.07	397,130.07	—	—

4、本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
宜兴市锅炉辅机仪表厂	80,521.06

(二) 2019 年度公司计提存货跌价准备 344,033.42 元，转销已实现销售的存货跌价准备 1,348,010.33 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) 2019 年度公司计提固定资产减值准备 2,360,326.12 元，固定资产减值准备的计提方法为：

公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、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。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。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，借记“资产减值损失”，贷记“固定资产减值准备”。上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。本年发生固定资产减值准备主要为清理因产品转型升级不再使用的设备，并对其变现价值进行减值测试后计提固定资产减值准备。

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 2020 年 3 月 25 日召开了第四届董事会第十六次会议，审议通过了《关于 2019 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：2019 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、资产减值准备 30,052,207.93 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 2020 年 3 月 25 日召开了第四届监事会第十三次会议，经认真审议，

公司监事一致认为：2019 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、资产减值准备 30,052,207.93 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、第四届董事会第十六次会议决议；
- 2、第四届监事会第十三次会议决议；

特此公告！

四川科新机电股份有限公司

董事会

2020 年 3 月 27 日