

佛山市金银河智能装备股份有限公司

关于 2020 年前三季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公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、本次计提资产减值准备情况概述

（一）计提资产减值准备的原因

佛山市金银河智能装备股份有限公司（以下简称“公司”）基于对 2020 年 9 月 30 日合并报表范围内的应收票据、应收账款、其他应收款、存货等资产进行全面核查，对各项资产的减值、可变现等情况进行考量，结合《企业会计准则》及公司会计政策进行充分的评估和分析，确认部分资产存在减值的迹象，基于谨慎性原则，公司需对可能发生信用减值或资产减值损失的相关资产计提减值准备。

（二）计提资产减值准备的范围和金额

公司 2020 年前三季度计提减值准备合计 10,700,973.41 元，收回、转回或转销减值准备合计 4,665,320.46 元。具体明细如下：

单位：元

项目	期初余额	本期计提	本期收回、转回或转销	本期核销	期末余额
应收票据坏账准备	2,982,061.57	-	1,782,913.44	-	1,199,148.13
应收账款、合同资产坏账准备	42,595,686.35	9,579,791.55	1,059,269.63	-	51,116,208.27
其他应收款坏账准备	180,688.61	409,869.07	-	-	590,557.68
存货跌价准备	6,340,127.90	711,312.79	1,823,137.39	-	5,228,303.30

合计	52,098,564.43	10,700,973.41	4,665,320.46	-	58,134,217.38
----	---------------	---------------	--------------	---	---------------

二、应收票据（商业承兑汇票）、应收款项、其他应收款计提坏账准备的确认标准及计提方法

（一）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。公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。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	计提方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分	按相应应收权利形成的账龄时间，依据应收账款账龄组合的标准计提坏账准备

（二）应收账款、合同资产

公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，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。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收账款、合同资产单项评估信用风险，单项计提损失准备并确认预期信用损失。

除了单项评估信用风险的应收账款、合同资产外，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
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方组合	应收公司合并范围内公司的款项

（三）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。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。

公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	应收押金及保证金
其他应收款组合4	应收公司合并范围内公司的款项
其他应收款组合5	应收其他款项

三、存货项跌价准备的确认标准和计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（一）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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。

（二）存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

四、计提资产减值准备对公司影响

本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公司计提信用减值损失和资产减值损失依据充分，公允的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，具有合理性。公司 2020 年前三季度计提减值准备合计 10,700,973.41 元，收回、转回或转销减值准备合计 4,665,320.46 元，将减少公司 2020 年前三季度利润总额 7,858,790.34 元。

特此公告

佛山市金银河智能装备股份有限公司董事会

二〇二〇年十月二十九日