

证券代码：688099

证券简称：晶晨股份

公告编号：2021-014

晶晨半导体（上海）股份有限公司
关于 2020 年度计提资产减值准备及核销资产的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

晶晨半导体（上海）股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 4 月 15 日召开第二届董事会第十次会议及第二届监事会第九次会议，审议通过了《关于 2020 年度计提资产减值准备及核销资产的议案》，现将相关情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备及核销资产情况概述

根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，为客观、公允地反映公司截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况和 2020 年度的经营成果，公司及下属子公司对截至 2020 年 12 月 31 日公司资产进行了减值测试，公司 2020 年度计提各项资产减值准备合计人民币 36,437,680.12 元。同时，公司对截止 2020 年 12 月 31 日的应收账款及已过期、生产中不需要，并且已无使用价值和转让价值的存货予以了核销，合计人民币 60,672,850.59 元。

公司本次计提资产减值及核销资产具体情况如下表所示：

单位：人民币元

	本年计提	本年减少	
		本年转回/转销	本年核销
应收账款坏账准备	1,108,781.71	1,590,342.29	952,151.53
其他应收款坏账准备	286.84	781.44	
长期应收款坏账准备	2,045.87		
存货跌价准备	35,326,565.70	48,058,987.81	59,720,699.06
合计	36,437,680.12	49,650,111.54	60,672,850.59

二、本次计提资产减值准备及核销资产的具体说明

（一）坏账准备计提依据

对于应收账款无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于其他应收款及长期应收款，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（二）存货跌价准备计提依据

报告期末，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值为在日常活动中，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。计提存货跌价准备时，按单个存货项目计提。资产负债表日，对库龄大于一年的存货全额计提减值准备；对库龄在 7-12 个月的存货根据预期销售情况计提减值；对库龄在 6 个月内的存货一般不计提减值准备，除非存在明确的滞销问题。

（三）本次核销资产情况

根据《企业会计准则》和公司相关会计政策、会计制度等规定，为了真实反映公司的财务状况，公司对截止 2020 年 12 月 31 日的应收账款共计 952,151.53 元予以核销。明细如下：

单位：人民币元

项目	款项性质	核销金额	计提坏账准备金额	计提比例	核销原因	是否因关联交易产生
应收账款	货款	952,151.53	952,151.53	100.00%	无法收回	否

本次申请核销的坏账形成的主要原因是：账龄过长，已形成坏账损失，公司经多种渠道催收，但目前该部分款项仍然催收无果，确实无法回收，因此对上述款项予以核销，但公司对上述的应收款项仍将保留继续追索的权利。

根据《企业会计准则》和公司相关会计政策、会计制度等规定，对已过期、生产中不需要，并且已无使用价值和转让价值的存货 59,720,699.06 元予以核销，该存货已被公司新型号产品替代，且全额计提了减值准备，明细如下：

单位：人民币元

项目	核销金额	计提资产减值准备金额	计提比例	核销原因
原材料	2,968,320.70	2,968,320.70	100%	长库龄无价值资产
半成品	23,361,179.67	23,361,179.67	100%	长库龄无价值资产
库存商品	33,391,198.69	33,391,198.69	100%	长库龄无价值资产
合计	59,720,699.06	59,720,699.06	100%	-

为了进一步清晰体现公司存货状况，故本次予以了核销。

三、本次计提资产减值准备及资产核销对公司的影响

（一）本次计提资产减值准备对公司的影响

2020 年度，公司合并报表口径共计提资产减值准备人民币 36,437,680.12 元，转回或转销 49,650,111.54 元，增加公司合并报表利润总额人民币 13,212,431.42 元。

（二）本次资产核销对公司的影响

本次核销的应收账款和存货已全额计提减值准备，不会对公司 2020 年的净利润及其他财务指标构成重大影响。本次核销事项，真实反映企业财务状况，符合会计准则和相关政策要求，符合公司的实际情况，不涉及公司关联方，不存在损害公司和股东利益的情形。

本次核销应收账款不影响相关债权的清收，公司仍将保留追索权，财务部门对核销明细建立备查账目，保留以后可能用以追索的资料，继续落实责任人进行追踪，一旦发现存在偿还的可能将立即追索。

四、审计委员会关于 2020 年度计提资产减值准备及核销资产的意见

董事会审计委员会对公司《关于 2020 年度计提资产减值准备及核销资产的议案》进行了讨论及审议，认为公司本次计提资产减值准备及核销资产，是基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，能够真实、公允地反映公司的资产状况。审计委员会同意将《关于 2020 年度计提资产减值准备及核销资产的议案》提交董事会审议。

五、董事会关于 2020 年度计提资产减值准备及核销资产的意见

公司本次计提资产减值准备及核销资产符合《企业会计准则》以及公司相关会计政策的规定，依据充分，能够合理地反映公司截至 2020 年 12 月 31 日的资产状况及经营成果。董事会同意公司本次计提资产减值准备及核销资产事项。

六、独立董事关于 2020 年度计提资产减值准备及核销资产的独立意见

本次计提资产减值准备及核销资产符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，体现了谨慎性原则。能够真实准确地反映公司资产状况及经营成果，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，决策程序符合有关法律、法规及《公司章程》的规定，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况。独立董事一致同意本次资产计提减值准备及核销资产事项。

七、监事会关于 2020 年度计提资产减值准备及核销资产的意见

公司根据《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定计提资产减值准备及核销资产，程序合规，依据充分，符合公司资产的实际情况，审议及表决程序符合相关规定。监事会同意公司本次计提资产减值准备及核销资产事项。

特此公告。

晶晨半导体（上海）股份有限公司董事会

2021 年 4 月 16 日