



## 镇江东方电热科技股份有限公司 关于核销资产及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、本次核销资产及计提资产减值准备情况概述

#### （一）本次核销资产的基本情况

根据《企业会计准则》、《关于上市公司做好各项资产减值准备等有关事项的通知》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》、《创业板上市公司业务办理指南第2号—定期报告披露相关事宜》等相关规定，为了更加真实的反映公司的财务状况和资产价值，公司拟对公司经营过程中经审慎确认后确实无法收回的应收账款进行核销。

2020年度，公司核销资产总额为1,650,065.68元，其中，核销应收账款1,299,580.34元；核销其他应收款350,485.34元。

#### （二）本次计提资产减值准备的基本情况

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，镇江东方电热科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）及下属子公司对2020年12月31日末的各类存货、应收款项、固定资产、在建工程、无形资产、可供出售金融资产、商誉等资产进行了全面清查，对各类存货的可变现净值，应收款项回收的可能性，固定资产、在建工程及无形资产的可变现性进行了充分的分析，认为上述资产中部分资产存在一定的减值迹象，公司需对可能发生资产减值损失的相关资产进行计提减值准备。

公司及下属子公司对2020年12月31日末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，2020年度，计提坏账损失14,058,751.50元，计提存货跌价损失24,367,774.69元，合计计提资产减值准备38,426,526.19元（其中2020年前三季度公司计提资产减值准备17,629,040.8元，详见公司在创业板指定信息披露网站-巨潮资讯网上披露的



《关于计提资产减值准备的公告》公告编号：2020-054)。

## 二、本次核销资产及计提资产减值准备的处理方法及依据

### (一) 核销资产的会计处理方法及依据

公司遵照《企业会计准则》和本公司会计政策、内部控制制度的有关规定，依据欠款单位的实际情况，采用个别认定法对无法收回的应收款项单独全额计提了减值准备。

### (二) 计提资产减值准备的处理方法及依据

#### 1、应收款项坏账准备的计提标准及方法

##### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的应收账款的确认标准：占应收账款期末余额 10%(含 10%)以上且单项金额大于 1,000 万元的应收账款；

单项金额重大的其他应收款的确认标准：单项金额大于 300 万元的其他应收款；

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，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，将其归入相应组合计提坏账准备。

##### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

###### ①信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

|         |   |
|---------|---|
| 账龄分析法组合 | 本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类 |
|---------|---|

###### ②根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备

| 账龄     | 应收账款计提比例(%) | 其他应收款计提比例(%) |
|--------|-------------|--------------|
| 1-6 月  |             |              |
| 7-12 月 | 10.00       | 10.00        |
| 1-2 年  | 30.00       | 30.00        |
| 2-3 年  | 50.00       | 50.00        |
| 3-4 年  | 100.00      | 80.00        |



| 账龄   | 应收账款计提比例(%) | 其他应收款计提比例(%) |
|------|-------------|--------------|
| 4年以上 | 100.00      | 100.00       |

### (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

### (4) 其他计提方法说明

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## 2、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## 三、本次核销资产及计提资产减值准备合理性的说明及对公司财务状况的影响

### (一) 合理性说明

公司本次核销资产及计提资产减值准备遵守并符合《企业会计准则》和公司会计政策的法规，符合公司实际情况，依据充分，计提后能够公允、客观、真实的反映截止 2020 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值及经营成果，不存在利润操纵的情形。



(二) 对公司财务状况的影响

2020 年度核销资产及计提资产减值准备将减少 2020 年度合并报表归属于母公司所有者的净利润 37,933,618.79 元。

特此公告。

镇江东方电热科技股份有限公司董事会

2021 年 4 月 24 日