

证券代码：300112
债券代码：123112

证券简称：万讯自控
债券简称：万讯转债

公告编号：2021-035

深圳万讯自控股份有限公司 关于 2020 年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。

深圳万讯自控股份有限公司（以下简称“公司”）第四届董事会第二十五次会议审议通过了《关于2020年度计提资产减值准备的议案》，本议案尚需提交2020年年度股东大会审议，现将具体情况公告如下：

一、2020年度计提减值准备情况概述

（一）资产减值准备计提情况

本次计提减值准备，是依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定进行的。公司及下属子公司对2020年度末各类应收款项、固定资产、无形资产等资产进行了全面清查，对应收款项回收的可能性、存货的可变现净值、固定资产、无形资产的可变现性以及对所有投资形成的商誉进行全面清查和减值测试后进行了充分的评估和分析，根据公司持续的会计政策，需对相关资产进行计提减值准备。

公司2020年末有迹象可能发生减值的资产有应收票据、应收账款、其他应收款、存货，本年度应计提（含转回）信用、资产减值准备共计1,047.17万元。详情如下表：

单位：人民币/万元

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收 回	其他	转回	核(转) 销	其他	
坏账准备-应收票据	18.89				4.52			14.37
坏账准备-应收账款	4,252.79	260.53				164.06	9.56	4,358.81

坏账准备-其他应收账款	81.73	56.25			40.53	0.60	14.47	111.32
坏账准备-合同资产	56.49	10.94						67.43
存货跌价准备	1,214.70	764.49				402.52	1.24	1,575.43
商誉减值准备	6,858.69							6,858.69
合计	12,483.29	1,092.21	-	-	45.05	567.18	25.27	12,986.05

1、计提坏账准备情况

截至2020年年末，公司对各类应收款项的年末金额按照单项或按组合进行减值测试，其中应收票据转回坏账准备4.52万元；其他应收款计提坏账准备56.25万元，转回40.53万元；对应收账款、合同资产分别计提坏账准备260.53万元和10.94万元。计提坏账准备后，相关科目余额如下：

(1) 应收票据及坏账准备

单位：人民币/万元

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	287.36	100.00	14.37	5	272.99
其中：商业承兑汇票	287.36	100.00	14.37	5	272.99
合计	287.36	100.00	14.37	5	272.99

(2) 应收账款及坏账准备

单位：人民币/万元

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	26,657.48	100.00	4,358.81	16.35	22,298.67
其中：账龄组合	26,657.48	100.00	4,358.81	16.35	22,298.67
合计	26,657.48	100.00	4,358.81	16.35	22,298.67

(3) 其他应收款及坏账准备

单位：人民币/万元

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	845.71	42.29	803.42
第二阶段	177.12	69.04	108.08
第三阶段	-	-	-
合计	1,022.82	111.32	911.50

(3) 合同资产及坏账准备

单位：人民币/万元

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	907.04	100.00	67.43	7.43	839.61
其中：未到期质保金	907.04	100.00	67.43	7.43	839.61
合计	907.04	100.00	67.43	7.43	839.61

2、计提存货跌价准备情况

公司及下属子公司依据存货成本及可变现净值孰低的原则进行减值测试，对本报告期内计提存货跌价准备764.49万元。

单位：人民币/万元

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	932.94	735.88	-	282.91	1.24	1,384.66
库存商品	281.77	28.61	-	119.61	-	190.77
小计	1,214.70	764.49	-	402.52	1.24	1,575.43

3、计提商誉减值准备情况

(1) 成都安可信电子股份有限公司资产组

①商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	成都安可信电子股份有限公司资产组
资产组或资产组组合的账面价值(万元)	11,198.25
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法(万元)	11,591.43

包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值（万元）	22,789.68
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

②商誉减值测试结论

根据公司聘请的福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司出具的《资产评估报告》（联合中和评报字(2021)第6123号），包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为24,000.00万元，高于账面价值1,210.32万元，商誉并未出现减值损失。

(2) 成都特恩达燃气设备有限公司资产组

①商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	成都特恩达燃气设备有限公司资产组
资产组或资产组组合的账面价值（万元）	1,108.49
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法（万元）	2,293.70
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值（万元）	3,402.19
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

②商誉减值测试结论

根据公司聘请的福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司出具的《资产评估报告》（联合中和评报字(2021)第6122号），包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为4,300.00万元，高于账面价值897.81万元，商誉并未出现减值损失。

③ 业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响

成都特恩达燃气设备有限公司2020年度经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润 1,065.10万元，超过承诺数265.10万元，完成本年度业绩承诺。

(3) 广州森纳士仪器有限公司资产组

①商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	广州森纳士仪器有限公司资产组
资产组或资产组组合的账面价值（万元）	2,876.62
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法（万元）	1,963.24
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值（万元）	4,839.85
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

②商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率15.13%（2019年度：15.53%）。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

(4) 上海贝菲自动化仪表有限公司资产组

①商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	上海贝菲自动化仪表有限公司
资产组或资产组组合的账面价值（万元）	2,534.84
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法（万元）	2,153.62
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值（万元）	4,688.45
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

②商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率15.13%。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

③ 业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响

上海贝菲自动化仪表有限公司承诺2020年6月1日至2021年12月31日、2022-2023年度经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润不低于500万元、1000万元、1500万元，2020年6月1日至2020年12月31日至实现归属于母公司股东的扣非后的净利润-1,694,577.17元。

（二）本次计提资产减值准备的确认标准及方法

1、金融工具减值计量方法

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的

应收账款，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(1) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	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，预计未来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
其他应收款——合并范围内关联方往来组合	是否与债务人是否为本公司内部关联关系为信用风险特征划分组合	

(2) 按组合计量预期信用损失的应收款项

①具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方往来组合	以与债务人是否为本公司内部关联关系为信用风险特征划分组合	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

②应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内（含，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	50.00
5年以上	100.00

2、存货减值准备计提情况

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，

分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

3、长期资产减值计提方法

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的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，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

三、对公司财务状况和经营成果的影响

经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审计，公司计提信用减值损失和资产减值准备将减少2020年合并报表利润总额1,047.17万元。

四、董事会审计委员会关于公司计提资产减值准备的说明

公司董事会审计委员会对《关于公司2020年度计提资产减值准备的议案》审议后认为，公司本次计提资产减值准备遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，计提资产减值准备依据充分，符合公司资产现状。本次计提资产减值准备基于谨慎性原则，有助于更加公允地反映截至2020年12月31日公司的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

五、独立董事意见

独立董事认为，公司本次计提资产减值准备采用稳健的会计原则，依据充分合理，决策程序合法合规，符合《企业会计准则》和相关规章制度，能客观公允反映公司截止2020年12月31日的财务状况、资产价值及经营成果，不存在损害公司和全体股东特别是中小股东利益的情况，同意本次计提资产减值准备。

六、监事会意见

监事会认为，公司本次按照《企业会计准则》和有关规定进行资产减值计提，符合公司的实际情况，能够更加充分、公允地反映公司的资产状况，公司董事会就该事项的决议程序合法合规，同意本次计提资产减值准备。

特此公告。

深圳万讯自控股份有限公司

董事会

2021年4月24日