

深圳市超频三科技股份有限公司
关于 2020 年度计提信用减值准备和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。

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

深圳市超频三科技股份有限公司（以下简称“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 2020 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、本次计提减值准备金额明细表

经减值测试，公司 2020 年末有迹象可能发生减值的资产有应收账款、其他应收款、存货，本年度应计提信用、资产减值准备共计 12,224,561.48 元。详情如下表：

单位：元

项目	本期发生额
1、信用减值准备	10,287,293.28
其中：应收账款坏账准备	10,172,468.14
其他应收款坏账准备	114,825.14
2、资产减值准备	1,937,268.20
其中：存货跌价准备	485,233.73
合同资产减值准备	1,452,034.47
合计	12,224,561.48

二、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账款坏账准备、其他应收款坏账准备；资产减值准备为存货跌价准备、合同资产减值准备。

1、应收账款与其他应收款坏账准备、合同资产减值准备的确认标准及计提方法：

(1)应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，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
组合 1： LED 照明亮化及空调工程	本组合以 LED 照明亮化及空调工程业务作为信用风险特征
组合 2： 消费电子产品及 LED 散热组件	本组合以消费电子产品及 LED 散热组件业务作为信用风险特征
组合 3： LED 合同能源管理	本组合以 LED 合同能源管理业务作为信用风险特征
组合 4： 合并范围内关联方	本组合为合并范围内的应收款项

(2)其他应收款

本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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，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
组合 1	应收保证金及押金
组合 2	应收备用金
组合 3	应收非关联公司的往来款
组合 4	应收代理业务货款
组合 5	应收合并范围内关联方往来款

(3) 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产减值准备的计提方法参照应收账款的计提方法。

2、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法：

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。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。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；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

三、本次计提减值准备对公司的影响

本次计提信用减值准备和资产减值准备，将影响公司 2020 年度利润总额 12,224,561.48 元。本次计提信用减值准备和资产减值准备已经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

特此公告。

深圳市超频三科技股份有限公司董事会

2021 年 4 月 28 日