

中核苏阀科技实业股份有限公司

关于2021年半年度计提信用及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、本次计提信用减值准备和资产减值准备情况概述

1、本次计提信用减值准备和资产减值准备的原因

为真实反映公司的财务状况、资产价值及经营情况，根据《企业会计准则》以及公司会计政策、会计估计的相关规定，本着谨慎性原则，公司及下属子公司对合并报表范围内截至2021年6月30日的应收款项、存货、固定资产、商誉等资产进行了减值测试，判断存在可能发生减值的迹象，对可能发生减值损失的相关资产计提信用减值准备及资产减值准备。

2、本次计提信用减值准备和资产减值准备的资产范围和总金额

经过公司及下属子公司对截止2021年6月30日存在可能发生减值迹象的资产进行资产减值测试，范围包括应收款项、存货、固定资产、商誉等，2021年上半年度计提各项减值准备902.73万元，明细如下表：

项目	年初至报告期末计提金额（万元）	占2020年度经审计归属于母公司所有者的净利润的比例
1、信用减值损失（应收款项）	1,192.47	11.40%
2、资产减值损失（存货）	-289.74	-2.77%
合计	902.73	8.63%

2021年半年度公司计提信用减值损失和资产减值损失金额合计902.73万元，占公司2020年年度归属于母公司所有者净利润绝对值的比例为8.63%。

3、公司对计提信用减值准备和资产减值准备事项履行的审批程序

本次计提信用减值准备和资产减值准备事项提交公司第七届董事会第二十一会议、第七届监事会第十四次会议审议，独立董事对该事项发表了独立意见。董事会审计委员会对需计提的减值准备作了合理性的说明。

二、本次计提信用减值损失和资产减值损失对公司的影响

2021年半年度公司计提信用减值损失和资产减值损失金额合计902.73万元，考虑所得税及少数股东损益影响后，计提信用减值损失和资产减值损失合计减少2021年半年度归属于母公司所有者净利润902.73万元，减少2021年半年度归属于母公司所有者权益902.73万元。公司本次计提的减值准备未经会计师事务所审计。

三、计提信用减值准备和资产减值准备具体情况说明

2021年半年度公司计提应收款项坏账准备1192.47万元，其中：应收票据计提坏账准备89.02万元；应收账款计提坏账准备922.76万元；合同资产计提坏账准备276.69万元；其他应收款计提坏账准备-96.00万元。

2021年半年度公司根据存货可变现净值变化减提存货跌价准备289.74万元，转销存货跌价准备324.00万。

1、公司应收款项坏账准备的计提方法

(1)本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 合同资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；
- 非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

(2)预期信用损失的计量

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，是指本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。

1) 对于应收账款和合同资产，本公司始终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。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日债务人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

当单项应收票据及应收账款和合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收票据及应收账款和合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

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——关联方组合	关联方	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

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
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

对于划分组合的应收款项，本公司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，采用编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计算，对照表根据应收账款在预计还款期内观察所得的历史违约率确定，并就前瞻性估计进行调整。观察所得的历史违约率于每个报告日期进行更新，并对前瞻性估算的变动进行分析。

2) 除应收账款和合同资产外，本公司对满足下列情形之一的金融工具按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具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：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险：指金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加：指本公司通过比较单项金融工具或金融工具组合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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，据以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本公司考虑的违约风险信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；如逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

上述违约风险的界定标准，与本公司内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑财务限制条款等其他定性指标。

3) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具的投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资

产已发生信用减值的迹象包括：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

4) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本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，应当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务工具投资，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。

2、公司存货减值准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

四、董事会审计委员会关于计提信用及资产减值准备的说明

董事会审计委员会认为：公司本次计提信用减值准备和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，是根据相关资产的实际情况并经资产减值测试后基于谨慎性原则而作出的，计提信用减值准备和资产减值准备依据充分。计提信用减值准备和资产减值准备后，公司2021年半年度财务报表能够更加公允地反映截止2021年6月30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、独立董事关于计提信用减值准备和资产减值准备的独立意见

经核查，独立董事认为：公司本次计提信用减值准备和资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，并履行了相应的审批程序。计提信用减值准备和资产减值准备后，公司2021年度财务报表能够更加公允地反映公司截止2021年6月30日的财务状况、资产价值及经营成果，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，同意本次计提信用减值准备和资产减值准备。

六、监事会关于计提信用减值准备和资产减值准备的意见

监事会认为：公司按照企业会计准则和有关规定计提信用减值准备和资产减值准备，符合公司的实际情况，计提后能够更加公允地反映公司截止2021年6月30日的资产状况。公司董事会就该项议案的决策程序符合相关法律法规的有关规定，监事会同意本次计提信用减值准备和资产减值准备。

七、备查文件

- 1、第七届董事会第二十一次会议决议；
- 2、第七届监事会第十四次会议决议；
- 3、独立董事对相关事项的独立意见；
- 4、董事会审计委员会关于计提公司2021年半年度信用及资产减值准备合理性的说明。

特此公告。

中核苏阀科技实业股份有限公司董事会

二〇二一年八月二十七日