

证券代码：300279

证券简称：和晶科技

公告编号：2022-029

无锡和晶科技股份有限公司
关于 2021 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。

无锡和晶科技股份有限公司（以下简称“公司”）根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号—创业板上市公司规范运作》、《企业会计准则》等相关规定，现将公司 2021 年度资产减值准备计提情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

1、为真实反映公司财务状况和资产价值，公司及下属子公司对 2021 年 12 月末的各类存货、应收款项、长期股权投资等资产进行了全面清查，对相关资产进行了充分的评估和分析，本着谨慎性原则，公司依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定对相关资产进行计提减值准备。

2、根据公司会计估计及减值测试结果，计入 2021 年 1 月至 12 月期间损益的是计提信用减值损失及资产减值损失共计 126,731,429.05 元（经审计），具体如下：

单位：元

种类	项目	2021 年 1-12 月发生额
信用减值损失	其他应收款	-255,384.48
	应收账款	-8,260,898.50
	应收票据	275,432.75
	小计	-8,240,850.23
资产减值损失	存货	-10,692,313.15
	合同资产	-1,850,135.67
	长期股权投资	-105,948,130.00
	小计	-118,490,578.82
合计		-126,731,429.05

注：损失以“-”填列

其中：

存货计提减值情况，其中原材料本期计提减值准备 805.64 万元，库存商品本期计提减值准备 263.59 万元。

长期股权投资减值情况，其中对参股公司北京环宇万维科技有限公司（以下简称“环宇万维”）计提减值准备 10,500.00 万元，对深圳前海梦创空间金融科技有限公司计提减值准备 94.8130 万元。

二、本次计提减值准备的确认标准及计提方法

1、确认标准：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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

公司以预期信用损失为基础，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

对于应收票据、应收账款、合同资产及应收融资款，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。

2、计提方法：公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

3、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、本次计提北京环宇万维科技有限公司长期股权投资减值准备的情况

1、长期股权投资减值政策

公司根据长期股权投资会计政策，按照资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

2、长期股权投资减值背景

2021年，环宇万维按照既定的发展策略，同时拓展市场和推出新业务，取得了较好的效果，销售收入同比增长的同时也实现经营活动现金流流入，体现了商业模式的发展前景，但是由于受到国家“双减”政策影响，学科类的线上广告业务减少，公司认为“双减”政策的影响是长期持续的，因此对环宇万维股权资产价值进行了评估，做出了适当的减值。

3、长期股权投资减值测试过程

A 测试方法

（一）测试方法选择

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》内容规定及委托人减值测试的相应委托需求及测试对象的基本情况。本次测试的价值类型是可收回金额。可收回金额应当根据资产组的公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。已确认资产组公允价值减去处置费用后的净额、预计未来现金流量的现值两者中任意一项金额已超过测试对象账面价值时，可以以该金额为依据确定测试结论。

（二）预计未来现金流量的现值

本次测试选用现金流量折现法估算测试对象预计未来现金流量的现值，现金流量折现法是通过将经委托人批准的测试对象未来预计净现金流量折算为现值，确定测试对象预计未来现金流量现值的一种方法。

资产预计未来现金流量的现值，是按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后得出的。

资产组预计未来现金流量口径为归属于资产组现金流，对应的折现率为税后加权平均资本成本，内涵为资产组的价值。

资产组预计未来现金流模型可以分为（所得）税前的现金流和（所得）税后的现金流。本次测试选用税后现金流折现模型。

基本公式为：

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{R_i}{(1+r)^i} + \frac{P_n}{(1+r)^n}$$

式中：R_i：测试基准日后第 i 年预期的税后自由现金流量；r：折现率；P_n：终值；n：预测期。

各参数确定如下：

1. 每年资产组现金流 R_i 的确定

R_i=税后经营利润+折旧和摊销+利息支出-资本性支出-营运资金增加额

2. 折现率 r 采用（所得）税后加权平均资本成本（WACC）确定，WACC 模型可用下列数学公式表示：

$$WACC=ke \times [E \div (D+E)] + kd \times (1-t) \times [D \div (D+E)]$$

其中：

ke: 权益资本成本

E: 权益资本的市场价值

D: 债务资本的市场价值

kd: 债务资本成本

t: 所得税率

计算权益资本成本时，专业人员采用资本资产定价模型（“CAPM”）。CAPM模型是普遍应用的估算股权资本成本的办法。CAPM模型可用下列数学公式表示：

$$E[Re] = Rf + \beta \times ERP + \alpha$$

其中：E[Re] =权益期望回报率，即权益资本成本

Rf =长期国债期望回报率

β = 贝塔系数

ERP= 股权市场风险溢价

α = 特别风险溢价

3. N—收益期限

由于产权持有人的运行比较稳定，企业经营依托的主要资产和人员稳定，资产方面，通过常规的修理，设备状况可保持长时间的运行，其他未发现企业和资产组经营方面存在不可逾越的经营期障碍，故收益期按永续确定。

（三）公允价值减去处置费用后的测算

公允价值减去处置费用后净额的确定有三种途径：

途径一：根据公平交易中资产组的销售协议价格减去可直接归属于该资产组处置费用后的金额确定；

途径二：不存在销售协议但存在资产组交易活跃市场的，应当按照该资产组的市场价格减去处置费用后的金额确定，资产组的市场价格通常应当根据资产组的买方出价确定；

途径三：在不存在资产组销售协议和资产组活跃市场的情况下，应当以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额。

资产组实际包含资产组整体转让和资产组采用拆整卖零两种转让方式，根据本次测试范围内资产组的特点，采用以整体转让的公允价值扣除处置费用后净额作为资产组公允价值扣除处置费用后的净额。

1. 公允价值的确定方法

资产组整体转让公允价值的方法包括收益法、市场法和成本法三种。

收益法途径是指将预期收益资本化或者折现，确定测试对象价值的估值方法。

市场法是指将测试对象与可比上市公司或者可比交易案例进行比较，确定测试对象价值的测试方法。市场法常用的两种具体方法是上市公司比较法和交易案例比较法。国内外与资产组相类似的交易案例很少，且难以取得交易案例，因此无法获得可比且有效的市场交易参照对象，故本次测算不考虑采用市场法。

成本法，是指以资产组测试基准日的资产负债表为基础，合理测算资产组表内及表外各项资产、负债价值，确定测试对象价值的测试方法。

在运用成本法的过程中，以北京环宇万维科技有限公司对应的资产组在测试基准日的资产负债表为基础，合理测算企业表内及表外各项资产、负债价值，确定测试对象价值。由于测试基准日北京环宇万维科技有限公司账面净资产为-101,896,109.21元，且企业为轻资产企业、同时无账外资产，因此采用成本途径的公允价值远低于收益法途径公允价值，因此本次测算不再采用公允价值的成本途径测算。

综上所述，本次采用收益法资产组整体转让的公允价值。

2. 处置费用的确定方法

根据相关规定，处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费以及为使资产达到可销售状态所发生的其他费用等，资产组（CGU）的整体转让是无需缴纳增值税（流转税），处置费用具体包括印花税、产权交易费用及中介服务费。其中印花税按照评估后资产组公允价值的0.03%计算，产权交易费用参照产权交易市场公示的基础交易费用计算一般为交易标的价值的0.2%，中介费用按照中介机构的收费标准进行计算，中介机构包括会计师事务所、资产评估机构、律师事务所。

B. 测试假设

1. 一般性假设

① 国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；

② 有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化；

③ 假设产权持有人持续经营，其管理方式及水平、经营方向和范围，与测

试基准日基本一致；

④ 除非另有说明，假设产权持有人遵守相关法律法规，经营管理和技术骨干有能力、负责任地担负其职责，并保持相对稳定；

⑤ 假设产权持有人未来所采取的会计政策和编写本次咨询报告时采用的会计政策在重要方面基本一致；

⑥ 无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对产权持有人造成重大不利影响。

2. 针对性假设

① 本次假设资产组按目前的用途和使用的方式、规模、频度、环境等情况继续使用，并未考虑各项资产各自的最佳利用；

② 产权持有人和委托人提供的相关基础资料和财务资料真实、准确、完整；

③ 专业人员所依据的对比公司的财务报告、交易数据等均真实可靠；

④ 测试范围仅以委托人及产权持有人提供的申报表为准，未考虑委托人及产权持有人提供清单以外可能存在的或有资产及或有负债；

⑤ 企业制订的经营计划和采取的措施等能按预定的时间和进度如期实现，并取得预期效益；

⑥ 产权持有人为高新技术企业，在三年期满后产权持有人依然能够被认定为高新技术企业并减按 15% 的税率征收企业所得税。

若将来实际情况与上述测试假设产生差异，将会对本咨询报告的测试结论产生影响。委托人和其他咨询报告使用人应在使用本咨询报告时充分考虑假设可能对测试结论产生的影响。

C. 测试结论

本次分别采用现金流量折现法与公允价值减去处置费用两种方法对北京环宇万维科技有限公司对应资产组于测试基准日 2021 年 12 月 31 日的可收回金额进行了测算。

（一）资产组预计未来现金流量的现值

经现金流量折现法测算，北京环宇万维科技有限公司对应资产组于测试基准日预计未来现金流量的现值为人民币 36,412.00 万元。

（二）资产组公允价值减处置费用后的净额

采用了收益法测算资产组的整体转让的公允价值，以收益途径测算的整体转让的公允价值扣除处置费用后的净额作为资产组的公允价值扣除处置费用的净额。

北京环宇万维科技有限公司对应资产组于测算基准日公允价值扣除处置费用的净额为人民币 36,268.25 万元。

（三）资产组可收回金额的确定

根据资产组预计未来现金流量的现值与公允价值减处置费用后的净额孰高原则，以资产组预计未来现金流量的现值 36,412.00 万元作为商誉所在资产组可收回金额。

由于公司占有北京环宇万维科技有限公司 48.57%的股权，故公司拟进行长期股权投资减值测试涉及的北京环宇万维科技有限公司对应资产组的可收回金额为人民币 17,685.31 万元。

截至 2021 年末，公司针对北京环宇万维科技有限公司长期股权投资的账面价值（计提减值前）为 28,265.43 万元。

综上，公司 2021 年度针对北京环宇万维科技有限公司计提长期股权投资减值准备 10,500.00 万元。

四、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提信用减值损失及资产减值损失将减少公司 2021 年度利润总额 126,731,429.05 元（已经审计），真实反映了公司财务状况，符合公司的实际情况。

公司本次资产减值准备计提遵守并符合会计准则和相关政策法规等相关规定，本着谨慎性原则，对可能出现发生资产减值损失的资产计提减值准备，符合公司的实际情况，计提后能够公允、客观、真实的反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，不存在损害公司及全体股东利益的情况。

特此公告。

无锡和晶科技股份有限公司

董事会

2022 年 4 月 9 日