

# 甘肃金刚玻璃科技股份有限公司

## 关于 2021 年计提资产减值准备的公告

本公司及其董事会全体人员保证信息披露的内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

### 一、本次计提资产减值准备概述

#### 1.本次计提减值损失的原因

根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《企业会计准则第 8 号—资产减值》、《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》等相关规定及甘肃金刚玻璃科技股份有限公司（“公司”）会计政策的相关规定，公司基于谨慎性原则，经过对公司资产情况进行仔细核查和认真分析，公司对合并报表范围内的 2021 年度末各类应收款项、其他应收款、存货、固定资产、在建工程等资产进行了全面的清查，对可能发生减值损失的相关资产计提了减值损失。

#### 2.本次计提资产减值准备范围和金额

公司对合并报表范围内截至 2021 年末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和减值测试后，公司 2021 年度增加各项资产减值准备共 125,223,306.82 元，详情如下表：

类型	期初	本期计提	本期核销/转销	期末
应收票据坏账准备	1,073,977.52	3,722,211.42		4,796,188.94
应收账款坏账准备	66,212,161.20	66,294,492.11	461,584.69	132,045,068.62
其他应收款坏账准备	25,911,651.77	2,701,602.43		28,613,254.20
合同资产坏账准备	2,300,904.34	4,805,950.01		7,106,854.35
存货跌价准备	14,657,558.09	13,130,594.26	7,568,496.68	20,219,655.67
在建工程减值准备		8,165,277.12		8,165,277.12
固定资产减值准备	72,173,319.83	26,403,179.47	34,749,293.70	63,827,205.60
合计	182,329,572.75	125,223,306.82	42,779,375.07	264,773,504.50

---

## 二、本次计提资产减值损失的确认标准及计提方法

本次计提资产减值准备为应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备、应收票据坏账准备、合同资产坏账准备、存货跌价准备、固定资产减值准备、在建工程减值准备。

**(一) 2021 年度，公司计提的应收账款坏账准备金额 66,294,492.11 元，核销 461,584.69 元，其他应收款坏账准备 2,701,602.43 元，应收票据坏账准备 3,722,211.42 元，合同资产减值准备金额 4,805,950.01 元，以上坏账准备的确认标准计及计提方法：**

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金融资产、合同资产等进行减值会计处理并确认损失准备。主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产等。

### (1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的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，本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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

准备。

### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产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，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### (5) 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

#### ① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司

	根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款
组合 3（合并范围关联方组合）	合并范围关联方的其他应收款

② 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期
组合 3（关联方组合）	预计存续期

③ 各组合预期信用损失率如下列示：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.26	5.0
1—2 年	18.08	10.00
2—3 年	28.11	15.00
3—4 年	38.44	25.00
4—5 年	67.56	50.00
5 年以上	100.00	100.00

组合 2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

组合 3（合并范围关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

---

**(二) 2021 年度，公司计提存货跌价准备 13,130,594.26 元，转销减值准备 7,568,496.68 元，对存货计提跌价准备的确认标准及计提方法：**

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。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) 2021 年度公司计提固定资产减值准备 26,403,179.47 元，转销减值准备 34,749,293.70 元，对固定资产减值准备的确认标准及计提方法：**

报告期内，公司对固定资产进行清查，如有迹象表明一项资产或资产组可能发生减值的，对相关资产进行减值测试。以单项资产或资产组为基础估计其可收回金额。可收回金额是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孰高者。根据各项资产账面净值低于预计可收回金额的差额确认计提减值准备金额，固定资产的减值准备一经确认，在以后会计期间不予转回。

**(四) 2021 年度公司计提在建工程减值准备 8,165,277.12 元，对在建工程减值准备的确认标准及计提方法：**

本公司在建工程，随着市场或其他因素的变化，会发生停建、缓建，导致建设工程减值等情况。为了较真实地反映在建工程价值，定期或在年终，对在建工程要进行全面检查，如有迹象表明在建工程可能发生减值的，对相关资产进行减值测试。以单项资产或资产组为基础估计其可收回金额。可收回金额是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孰高者。根据在建工程账面净值低于预计可收回金额的差额确认计提减值准备金额，在建工程的减值准备一经确认，在以后会计期间不予转回。

### **三、本次计提资产减值对公司的影响**

本次计提资产减值准备，将减少公司 2021 年度利润总额 125,223,306.82 元，减少公司 2021 年度净资产 125,223,306.82 元，本次计提的资产减值准备业经永拓会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

---

特此公告。

甘肃金刚玻璃科技股份有限公司

董 事 会

二〇二二年四月二十九日