

证券代码：688128

证券简称：中国电研

公告编号：2020-008

中国电器科学研究院股份有限公司

关于 2019 年度计提资产减值准备及核销资产的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。

中国电器科学研究院股份有限公司（以下简称“中国电研”或“公司”）于 2020 年 4 月 24 日召开第一届董事会第十次会议和第一届监事会第五次会议，会议通过了《关于公司 2019 年度计提减值准备和核销资产的议案》。现将具体情况公告如下：

一、计提资产减值准备及核销资产的情况概述

（一）计提资产减值准备的情况

根据《企业会计准则》、《上海证券交易所科创板股票上市规则》以及公司会计政策等相关规定的要求，为真实反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，公司对合并报表截至 2019 年 12 月 31 日相关资产价值出现的减值迹象进行了全面的清查和分析，按资产类别进行测试，对各类资产进行了清查、分析和评估，对部分可能发生信用、资产减值的资产计提了减值准备，对符合财务核销确认条件的资产，调查取证后确认实际形成损失并予以核销。具体情况如下：

单位：万元

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本年转销/报废处置	期末余额	减少本期利润
应收款项-坏账准备	8,414.86	6,917.29	3,290.49	867.32	11,174.34	3,626.80
存货-存货跌价	1,639.69	352.24	547.18	618.80	825.95	-194.94
固定资产-减值准备	864.01	608.34	0.00	44.94	1,427.41	608.34
合计	10,918.56	7,877.87	3,837.67	1,531.06	13,427.70	4,040.20

注：本次计提资产减值准备计入的报告期间为 2019 年 01 月 01 日至 2019 年 12 月 31 日。

（二）资产核销情况

根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，为真实反映公司财务状况和资产价值，对公司部分无法收回的应收款项和不良存货进行核销。具体情况如下：

单位：万元

项目	金额
应收款项	1,000.96
存货	64.00

二、本次计提资产减值准备及核销资产的具体情况说明

（一）本次计提的资产减值准备

（1）应收款项坏账准备

公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，对于不含重大融资成分的应收款项及租赁应收款，本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。

除上述采用简化计量方法以外的应收款项，按“三阶段”法进行计提，即：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未显著增加，处于第一阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；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的，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收票据、应收账款及其他应收款的预期信用损失。

新能源汽车行业受补贴退坡影响，行业现金流紧张，公司部分动力电池客户的财务状况出现恶化。其中，对力信（江苏）能源科技有限责任公司，公司本年新增应收账款 3,946 万元，截至 2019 年 12 月 31 日，有 2,619 万元账款已过收款期，1,327 万元未到收款期，在对该客户的信用及财务状况进行审慎评估后，

以比较谨慎的比例计提 2,366 万元坏账准备。

综合上述情况，本公司在 2019 年计提应收款项信用减值损失金额为人民币 6,917.29 万元。

（2）存货跌价准备

公司按照存货跌价准备的计提政策，本次计提存货跌价准备为 352.24 万元人民币。

存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计价方法：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计提存货跌价准备。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，以在正常生产经营过程中，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，以在正常生产经营过程中，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。

（3）固定资产减值准备

公司按照固定资产减值准备的计提政策，本次计提固定资产减值准备为 608.34 万元人民币。

公司于资产负债表日对存在减值迹象的固定资产进行减值测试。减值测试结果表明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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组

的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回，

（二）本次核销的资产

公司 2019 年度核销资产金额 1,064.96 万元，其中，母公司中国电研对无法收回的其他应收款核销 89 万元。本次核销应收款项 1,000.96 万元，存货 64.00 万元。

三、本次计提资产减值准备及核销资产对公司的影响

本次计提和转回或转销各项资产减值准备合计减少公司 2019 度利润总额 4,040.20 万元，占本期利润总额 14.57%；本次核销资产合计减少公司 2019 度利润总额 21.41 万元，占本期利润总额 0.08%。

四、董事会审计与风险管理委员会关于公司计提资产减值准备及核销资产的合理性说明

1. 公司已就计提资产减值准备及核销资产事宜，向我们提供了详细资料，并向我们做了充分的说明，为我们作出独立判断提供了帮助。

2. 公司本次计提资产减值准备及核销资产，符合谨慎性原则，计提方式和决策程序合法、合规。

3. 本次公司计提资产减值准备及核销资产，能够更加公允地反映公司的财务状况和资产价值，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况。

综上所述，我们一致同意本次计提资产减值准备及核销资产。

五、独立董事意见

独立董事认为：本次计提减值准备和核销资产是按照《企业会计准则》和公司相关会计政策进行的。公司计提减值准备及核销资产后，财务报表能够更加真实、公允的反映公司的资产状况和经营成果，使公司关于资产的会计信息更加可靠。本次计提减值准备和核销资产的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的有关规定，不存在损害公司及股东利益，尤其是中小股东利益的情形，因此，一致同意公司本次计提减值准备和核销资产事项。

六、监事会意见

公司于 2020 年 4 月 24 日召开第一届监事会第五次会议，以 3 票同意，0 票反对，0 票弃权的表决结果审议通过了《关于公司 2019 年度计提减值准备和核

销资产的议案》。监事会认为，本次按照企业会计准则和有关规定进行计提减值准备和核销资产，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。

特此公告。

中国电器科学研究院股份有限公司董事会

2020 年 4 月 28 日