

湖北双环科技股份有限公司 关于 2019 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内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

根据《企业会计准则》、《关于上市公司做好各项资产减值准备等有关事项的通知》、《关于进一步提高上市公司财务信息披露质量的通知》、深交所《主板信息披露业务备忘录第 1 号—定期报告披露相关事宜》等规定，为真实准确的反映公司的财务状况，湖北双环科技股份有限公司（以下简称“公司”）对 2019 年度计提资产减值准备的情况披露如下：

一、2019 年度计提资产减值准备概述

1. 计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》及公司会计政策、会计估计等相关规定，公司基于谨慎性原则，为了更加真实、准确的反映公司的资产与财务状况，公司对 2019 年度末应收款项、存货等资产进行了减值测试，对应收款项回收的可能性，各类存货的可变现净值、固定资产、无形资产和在建工程的可收回金额进行了评估和分析。

2. 计提和转回减值准备的具体情况

单位：元

类别	项目	2019 年度计提减值准备金额
信用减值损失	应收账款坏账损失	457,774.38
	其他应收款坏账损失	2,063,713.24
资产减值损失	存货跌价损失	1,892,674.21

合计		4,414,161.83
----	--	--------------

注：详见公司同日披露的“2019 年度报告全文”，第十二节“财务报告”之“七、合并财务报表项目注释”中相关内容。

二、本次计提对公司财务状况及经营成果的影响

公司本期计提信用减值损失和资产减值损失，将减少公司 2019 年度利润总额 4,414,161.83 元。

三、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1. 预期信用损失的确定方法

本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（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（含应收款项融资）、租赁应收款、进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务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。

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1： 应收其他客户的款项

应收账款组合 2： 应收合并范围内关联方的款项

应收票据组合： 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。对于包含重大融资成分的应收款项、和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁

应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

账龄组合预期信用损失率：

损失率 账龄	损失率
1 年以内	1%
1-2 年	14%
2-3 年	27%
3-4 年	39%
4-5 年	100%
5 年以上（组合计提）	100%

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：交存于政府部门的保证金（停止计提坏账准备）

其他应收款组合 2：股权转让款（不计提坏账准备）

其他应收款组合 2：合并范围内关联方款项（不计提坏账准备）

其他应收款组合 3：应收的其他款项

（4）根据以上计提方法，公司 2019 年度应收账款、其他应收款

计提坏账准备情况具体为：

单位：元

项目	本期计提金额
应收账款	457,774.38
其他应收款	2,063,713.24

2. 存货跌价准备的计提方法

(1) 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。

(2) 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。

(3) 根据以上计提方法，公司 2019 年度计提存货跌价准备具体为：

单位：元

项目	本期计提金额
存货跌价损失	1,892,674.21

四、本次计提资产减值准备的审批程序

公司于 2020 年 4 月 26 日召开第九届董事会第二十五次会议、第九届监事会第十一次会议，分别审议通过了《湖北三环科技股份有限公司关于 2019 年度计提资产减值准备的议案》。

五、董事会关于公司计提资产减值准备的合理性说明

董事会认为：依据《企业会计准则第 8 号-资产减值》和公司相关会计政策的规定，本次计提资产减值损失依据充分，公允的反应了公司资产状况。同意本次计提资产减值准备。

六、独立董事关于公司计提资产减值准备的独立意见

独立董事独立意见：公司计提资产减值准备采用稳健的会计原则能保证公司规范运作，能公允反映公司的财务状况以及经营成果。公司本次计提资产减值准备符合公司的整体利益，没有损害公司和股东利益的行为，批准程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，同意公司本次计提资产减值准备。

七、监事会关于公司计提资产减值准备的审核意见

公司按照企业会计准则和有关规定计提资产减值准备，符合公司的实际情况，计提后能够更加公允地反应公司的资产状况。董事会就该事项的决策程序合法。同意本次计提资产减值准备。

八、备查文件

- （一）第九届董事会第二十五次会议决议
- （二）第九届监事会第十一次会议决议
- （三）独立董事意见

特此公告。

湖北三环科技股份有限公司

董 事 会

2020 年 4 月 28 日