

证券代码:300032

股票简称:金龙机电

公告编号:2021-021

金龙机电股份有限公司

关于 2020 年度计提资产减值准备及部分资产报废、核销的公告

本公司及其董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假性记载、误导性陈述或重大遗漏。

金龙机电股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于2021年4月22日召开了第四届董事会第二十二次会议、第四届监事会第十五次会议，审议通过了《关于2020年度计提资产减值准备及部分资产报废、核销的议案》。现将有关事项公告如下：

一、计提资产减值准备情况概述

根据《企业会计准则》及公司现行会计政策的相关规定，基于谨慎性原则，公司对截止 2020 年末存在减值迹象的资产进行了减值测试。经测试，2020 年计提资产减值准备 13,865.79 万元，具体情况如下：

资产名称	资产减值准备计提金额（万元）	占 2020 年度经审计归属于上市公司股东的净利润绝对值的比例	备注
固定资产	5,288.26	21.91%	
存货	4,248.93	17.60%	
预付账款	-252.20	-1.04%	以前年度已计提减值准备的部分预付款项，2020 年度结算款项后转回计提
无形资产	427.77	1.77%	
其他流动资产	1,105.97	4.58%	
其他非流动资产	263.98	1.09%	
合同资产	9.09	0.04%	
应收款项	2,773.99	11.49%	

合计	13,865.79	57.44%
----	-----------	--------

本次计提的资产减值准备计入的报告期间为 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。上述计提项目的计提方法、原因及数额具体如下：

1、长期资产减值准备

(1) 长期资产减值准备的计提方法：

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(2) 长期资产减值准备的计提情况

经测算，公司 2020 年度对固定资产计提减值准备 5,288.26 万元；对无形资产计提减值准备 427.77 万元，对其他非流动资产计提减值准备 263.98 万元。

2、存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(2) 计提存货跌价准备的情况

经测算，公司 2020 年度计提存货跌价准备 4,248.93 万元。

3、坏账准备

(1) 坏账准备的计提方法

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，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权投资，公司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。

(1) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联往来组合	款项性质	
其他应收款——应收押金保证金组合	款项性质	
其他应收款——应收出口退税款组合	款项性质	

(2) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

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——账龄组合	款项性质	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
应收账款——合并范围内关联往来组合	款项性质	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

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收票据——商业承兑汇票预期信用损失率 (%)	应收账款预期信用损失率 (%)
1年以内 (含, 下同)	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3年以上	100.00	100.00

(3) 计提坏账准备的情况

经测算，公司对 2020 年末的应收款项计提坏账准备为 2,773.99 万元。

4、其他流动资产

(1)计提减值办法

在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。

(2)计提减值资产情况

经审计后对本公司各子公司无法使用的进项税金进行计提减值 1,105.97 万元。

5、合同资产

(1)计提减值办法

参照坏账准备减值办法

(2)计提减值资产情况

经测算，公司对 2020 年末的合同资产计提减值 9.09 万元。

二、报废资产情况

1、根据《企业会计准则》及公司现行会计政策的相关规定，公司对部分设备进行报废，该等设备的账面原值为 12,650.92 万元、账面净值为 901.90 万元，报废的原因主要是由于部分设备超过使用寿命或者技术落后无法正常使用、部分设备出现使用故障且维修成本较高。

2、根据《企业会计准则》及公司现行会计政策的相关规定，公司对部分存货进行报废，该等存货的账面原值 8,345.63 万元，账面净值为 136.33 万元，报废的主要原因是陈旧过失、无法继续使用等。

三、核销资产情况

根据《企业会计准则》及公司现行会计政策的相关规定，公司对部分资产进行了清理，并予以核销，具体情况如下：

单位：万元

资产名称	核销资产的账面价值	已计提减值准备	核销原因
应收账款	329.49	329.49	无法收回
预付账款	370.02	370.02	无法收回
合计	699.51	699.51	

四、本次计提资产减值准备及部分资产报废、核销对公司的影响

1、公司本次计提资产减值准备合计 13,865.79 万元，减少公司 2020 年度归属于上市公司股东的净利润 13,122.22 万元，减少归属于上市公司股东的所有者权益 13,122.22 万元。

2、公司本次报废资产账面原值 20,996.55 万元，账面价值 1,038.23 万元，减少公司 2020 年度归属于上市公司股东的净利润 979.86 万元，减少归属于上市公司股东的所有者权益 979.86 万元。

3、公司本次核销资产原值 699.51 万元，已计提减值准备 699.51 万元，减少公司 2020 年度归属于上市公司股东的净利润 0 万元，减少归属于上市公司股东的所有者权益 0 万元。

五、本次计提资产减值准备及部分资产报废、核销的审批程序

本次计提资产减值准备及部分资产报废、核销的事项是按照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定执行，已经公司于 2021 年 4 月 22 日召开的第四届董事会第二十二次会议、第四届监事会第十五次会议审议通过，无需提交股东大会审议。

六、董事会关于公司本次计提资产减值准备的合理性说明

公司董事会认为：本次计提资产减值准备及部分资产报废、核销事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，符合谨慎性原则及公司的实际情况。本次计提资产减值准备及部分资产报废、核销后能更准确地反映公司截止 2020 年 12 月 31 日的资产价值及 2020 年度的财务状况和经营成果，使公司的会计信息更加客观、公允。

七、独立董事的独立意见

独立董事经审阅公司本次计提资产减值准备及部分资产报废、核销的相关资料，认为：公司本次计提资产减值准备及部分资产报废、核销事项是基于谨慎性原则，符合公司资产的实际情况及《企业会计准则》、公司相关会计政策的规定，履行了相应的审批程序。计提资产减值准备及部分资产报废、核销后能够更加公允地反映公司的财务状况和经营成果，因此我们同意公司本次计提相关资产减值准备及部分资产报废、核销的事项。

八、监事会意见

公司监事会认为：公司根据《企业会计准则》和公司相关会计政策计提资产

减值准备及部分资产报废、核销，符合公司实际情况，将使公司 2020 年度财务报表更公允地反映截止 2020 年 12 月 31 日公司的财务状况和经营成果。公司董事会关于本次计提资产减值准备及部分资产报废、核销的决策程序符合《企业会计准则》、《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》、公司的《公司章程》等的相关规定。因此，监事会同意公司本次计提资产减值准备及部分资产报废、核销的事项。

九、备查文件

- 1、第四届董事会第二十二次会议决议；
- 2、第四届监事会第十五次会议决议；
- 3、独立董事关于公司第四届董事会第十五次会议相关事项的独立意见

特此公告。

金龙机电股份有限公司

董 事 会

2021 年 4 月 23 日