

浙江金盾风机股份有限公司

关于 2020 年度计提信用减值准备及 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。

一、本次计提信用减值准备及资产减值准备情况概述

1、本次计提信用减值准备及资产减值准备的原因

浙江金盾风机股份有限公司（以下简称“公司”）本次计提信用减值准备及资产减值准备，是依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定进行的。公司对2020年末的应收账款、应收票据、应收款项融资、其他应收款、存货、合同资产、固定资产、商誉等各类资产进行了清查，对各类存货的可变现净值，应收款项回收的可能性，固定资产、在建工程及无形资产的可变现性进行了充分的评估和分析，认为上述资产中部分资产存在一定的减值迹象。本着谨慎性原则，公司需对可能发生减值的相关资产计提信用减值准备及资产减值准备。

2、本次计提信用减值准备及资产减值准备的资产范围和总金额

公司对 2020 年末存在可能发生减值迹象的资产（范围包括应收款项、其他应收账款、长期应收款、应收款项融资、应收票据、存货、无形资产、合同资产、固定资产、在建工程及商誉）进行全面清查和减值测试后，计提 2020 年度各项信用减值准备及资产减值准备共计 443,355,353.69 元，详情如下表：

项目	金额
1、信用减值准备	79,538,415.41
应收账款-坏账准备	74,119,786.66
其他应收款坏账准备	-1,314,670.69
长期应收款坏账准备	6,486,494.94

应收款项融资坏账准备	108,610.90
应收票据坏账准备	138,193.60
2、资产减值准备	363,816,938.28
存货跌价准备	87,362,461.24
无形资产减值准备	37,594,485.10
合同资产减值准备	13,370,946.66
固定资产减值准备	15,378,250.49
在建工程减值准备	12,414,138.00
商誉减值准备	197,696,656.79
合计	443,355,353.69

二、本次计提信用减值准备及资产减值准备对公司的影响

本次计提信用减值准备及资产减值准备合计 443,355,353.69 元，将减少公司 2020 年度利润总额 443,355,353.69 元。

项目	期初余额（元）	本期计提（元）	本期转销（元）	期末余额（元）
1、信用减值准备	236,973,178.01	79,538,415.41		316,511,593.42
应收账款-坏账准备	222,502,927.15	74,119,786.66		296,622,713.81
其他应收款坏账准备	12,926,011.16	-1,314,670.69		11,611,340.47
长期应收款坏账准备	1,501,655.00	6,486,494.94		7,988,149.94
应收款项融资坏账准备	28,584.70	108,610.90		137,195.60
应收票据坏账准备	14,000.00	138,193.60		152,193.60
2、资产减值准备	1,688,782,364.54	363,816,938.28	4,520,697.84	2,048,078,604.98
存货跌价准备	34,347,121.24	87,362,461.24	4,520,697.84	117,188,884.64
无形资产减值准备	28,762,754.22	37,594,485.10		66,357,239.32
商誉减值准备	1,617,369,837.06	197,696,656.79		1,815,066,493.85
合同资产减值准备	8,302,652.02	13,370,946.66		21,673,598.68
固定资产减值准备		15,378,250.49		15,378,250.49
在建工程减值准备		12,414,138.00		12,414,138.00
合计	1,925,755,542.55	443,355,353.69	4,520,697.84	2,364,590,198.40

本次计提资产减值准备已经天健会计师事务所(特殊普通合伙) 审计确认。

三、本次计提信用减值准备及资产减值准备的确认标准及计提方法

1、金融工具

(1)金融工具减值计量和会计处理

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债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司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已显著增加，公司按照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，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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。

(2) 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——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

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	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，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	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
关联方组合		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
应收账款——质保金组合	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
合同资产——质保金组合		

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	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5
1-2年	10
2-3年	30
3-4年	60
4年以上	100

2、部分长期资产减值

对固定资产、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。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。

3、商誉减值测试过程

对因企业合并所形成的商誉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。

1) 浙江红相科技股份有限公司(以下简称“红相科技”)资产组

① 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	红相科技相关资产及负债
资产组或资产组组合的账面价值	439,963,318.70
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值	197,696,656.79
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	637,659,975.49
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所	是

确定的资产组或资产组组合一致	
----------------	--

② 商誉减值测试的过程与方法、结论

因公司拟转让红相科技 100%股权，公司以红相科技 100%股权公允价值减去处置费用后的净额 245,346,414.47 元作为红相科技包含商誉的资产组的可收回金额，该可收回金额低于账面价值 392,313,561.02 元，本期应确认商誉减值损失 197,696,656.79 元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失 197,696,656.79 元。

2) 四川同风源建筑工程有限公司（以下简称“四川同风源”）资产组

① 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	四川同风源相关经营性资产及负债
资产组或资产组组合的账面价值	102,585,341.81
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值	44,239,245.84
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	146,824,587.65
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时确定的资产组或资产组组合一致	是

② 商誉减值测试的过程与方法、结论

四川同风源商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 12.90%（2019 年：12.60%），预测期以后的现金流量根据增长率 0%（2019 年：0%）推断得出，该增长率和建筑安装行业总体长期平均增长率相当。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的坤元资产评估有限公司出具的《评估报告》（坤元评报（2021）305 号），包含商誉的资产组可收回金额为 210,000,000.00 元，高于账面价值 63,175,412.35 元，商誉并未出现减值损失。

③ 业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响

四川同风源 2020 年度经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润 1,271.39 万元，低于承诺数 228.61 万元，未完成本年度业绩承诺。四川同风源未完成本年度业绩承诺的原因系部分工程项目受到总体项目进度的影响，施工进度不及预期，导致延后，未能实现收入。

公司根据四川同风源本期业绩实际完成情况以及对未来市场发展的预测，对商誉减值测试中采用的产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用等关键数据作出合理估计。

4、存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他[注]	转回或转销	其他[注]	
原材料	1,252,423.84	33,240,822.48	512,824.22	665,129.91		34,340,940.63
在产品	557,588.29	4,904,536.23			557,588.29	4,904,536.23
库存商品	29,709,347.26	12,133,685.40	44,764.07	1,027,806.08		40,859,990.65
委托加工物资		19,902.95				19,902.95
发出商品		37,035,687.41				37,035,687.41
包装物		27,826.77				27,826.77
合同履约成本	2,827,761.85			2,827,761.85		
小 计	34,347,121.24	87,362,461.24	557,588.29	4,520,697.84	557,588.29	117,188,884.64

[注]存货跌价准备其他增加和其他减少系在产品存货跌价准备转入原材料和库存商品存货跌价准备

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工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可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用
在产品	相关产成品估计售价减去至完工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可变现净值	
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售	本期已将期初计提存货跌价准备的

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转销货跌价准备的原因
	费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	存货售出
委托加工物资	相关产成品估计售价减去至完工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可变现净值	
发出商品	相关产成品估计售价减去至完工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可变现净值	
包装物	相关产成品估计售价减去至完工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可变现净值	
合同履约成本	相关产成品估计售价减去至完工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可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

特此公告。

浙江金盾风机股份有限公司董事会

二〇二一年四月二十八日