

## 秦川机床工具集团股份有限公司

### 关于 2020 年度计提减值准备的公告

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。

基于谨慎性原则，为了更加真实、准确地反映公司截止 2020 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年度经营成果，公司对本部及下属子公司于 2020 年末对各类金融资产、存货、固定资产、在建工程等资产进行了全面清查。在清查的基础上，按照企业会计准则和公司相关会计政策，对各类金融资产的预期信用损失、存货的变现值、固定资产、在建工程的可收回金额进行了充分的分析和评估，对可能发生资产减值损失的资产计提了减值准备。

#### 一、资产减值准备计提依据及方法

2017 年 3 月 31 日，财政部发布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号——套期会计》。根据财政部有关规定和要求，公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具会计准则。

##### （一）预期信用损失依据及方法

##### 1、应收账款预期信用损失的确定方法

公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、租赁应收款等（以下统称“应收账款”），无论是否存在重大融资成分，本公司均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。计提方法：

期末对有客观证据表明其已发生减值的应收账款单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计算预期信用损失；

对于经单独测试未发生减值的应收账款，及当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定信用风险特征组合的依据及计量预期信用损失的方法：

| 项目            | 组合类别     | 预期信用损失会计估计政策                                                            |
|---------------|----------|-------------------------------------------------------------------------|
| 银行承兑汇票        | 银行承兑汇票组合 | 银行承兑汇票承兑人为信用风险较小的银行，参考历史经验，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，如无明显迹象表明其已发生减值，则不计提信用损失准备 |
| 商业承兑汇票        | 商业承兑汇票组合 | 根据承兑人的信用风险划分确定预期信用损失（同“应收账款”）                                           |
| 一般客户应收款项      | 企业客户组合   | 参考该组合历史信用损失经验，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      |
| 应收融资租赁款、应收保理款 | 金融资产风险组合 | 参考该组合历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制风险资产类型与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失      |

## 2、其他应收款预期信用损失的确定方法

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目                                       | 组合类别  | 预期信用损失会计估计政策                                                     |
|------------------------------------------|-------|------------------------------------------------------------------|
| 应收政府补助、税费返还、退税、金融机构利息、股利，合并报表范围内母、分、子公司之 | 低风险组合 | 根据款项性质及付款人信用，参考历史经验，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，如无明显迹象表明其已发生减值，则不计提信用损失准备 |

| 项目        | 组合类别 | 预期信用损失会计估计政策                                                                  |
|-----------|------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 间的资金往来等类别 |      |                                                                               |
| 其他        | 其他组合 | 参考该组合历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失 |

## （二）存货跌价准备计提依据及方法

期末，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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备，对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，可合并计提存货跌价准备。

本公司库存商品、在制品、外购商品通常按照单个项目计提存货跌价准备；原材料、周转材料、委托加工物资和包装物由于数量繁多、单价较低，一般按照存货类别计提存货跌价准备。

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）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

## （四）固定资产、在建工程、无形资产等长期资产减值计提依据及方法

期末对固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以

成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，于资产负债表日进行减值测试，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。

## 二、本期计提资产减值准备的金额

单位：万元

| 项 目           | 上年年末余额 | 追溯调整金额 | 期初余额  | 本期计提 | 本期其他增加 | 本期转销 | 本期其他减少 | 期末余额  |
|---------------|--------|--------|-------|------|--------|------|--------|-------|
| 应收票据坏账准备      | 221    |        | 221   | -41  |        |      |        | 180   |
| 应收账款坏账准备      | 15213  | -69    | 15144 | 758  | 243    | 467  |        | 15679 |
| 合同资产减值准备      |        | 69     | 69    | 8    | 1      |      |        | 77    |
| 预付款项坏账准备      | 314    |        | 314   | -6   |        | 1    |        | 307   |
| 其他应收款坏账准备     | 1066   |        | 1066  | 444  | 4      | 56   |        | 1459  |
| 一年内到期的非流动资产减值 | 234    |        | 234   | 334  | 1920   |      |        | 2488  |
| 其他流动资产减值      | 831    |        | 831   | 11   |        |      |        | 842   |
| 长期应收款减值准备     | 2137   |        | 2137  | 1469 |        |      | 1920   | 1686  |
| 存货跌价准备        | 29536  |        | 29536 | 2938 | 683    | 1530 |        | 31626 |
| 固定资产减值准备      | 621    |        | 621   | 408  | 410    | 29   |        | 1410  |
| 在建工程减值准备      | 1490   |        | 1490  | 92   |        |      | 380    | 1202  |
| 无形资产减值准备      | 17     |        | 17    |      |        |      |        | 17    |
| 商誉减值准备        | 73     |        | 73    |      |        |      |        | 73    |
| 合 计           | 51752  |        | 51752 | 6415 | 3261   | 2083 | 2300   | 57046 |

报告期计提资产减值准备64,148,333.22元，因债权核销、转让及销售资产转销资产减值准备20,829,554.80元。

## 三、本期计提资产减值准备对公司的影响

本期因计提减值准备减少 2020 年度净利润 56,387,876.06 元。

## 四、公司董事会、监事会、独立董事对 2020 年度计提减值准备的意见

公司本次计提 2020 年度资产减值准备程序合法，依据充分，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定。公司计提资产减值准备后，财务报表能够更加公允地反映目前的资产状况、财务状况和经营成果，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，符合公司整体利益，不存在损害公司及全体股东利益特别是中小股东利益的情形。同意本次计提 2020 年度资产减值准备。

## 五、备查文件

1. 第七届董事会第三十七次会议决议；
2. 第七届监事会第十七次会议决议；
3. 独立董事意见。

秦川机床工具集团股份有限公司

董 事 会

2021 年 3 月 30 日