

证券代码：300340

证券简称：科恒股份

公告编号：2021-030

江门市科恒实业股份有限公司

关于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。

2021年4月26日，江门市科恒实业股份有限公司（以下简称“科恒股份”或“公司”）第五届董事会第二次会议、第五届监事会第二次会议审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》，本次计提资产减值准备事项尚需提交股东大会审议。现将相关情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

（一）计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》等相关规定的要求，为更加真实、准确地反映公司的资产状况和财务状况，公司及下属控股子公司对2020年末各类资产进行清查，对各类存货的可变现净值，应收款项、商誉的可收回金额进行了充分的分析和评估，对可能发生信用减值损失及资产减值损失的资产计提减值准备。

（二）计提商誉减值准备情况

公司于2016年11月收购浩能科技，合并成本500,000,000.00元，取得浩能科技100.00%股权，于购买日可辨认净资产公允价值111,200,378.65元，确认商誉388,799,621.35元。2020年末，公司根据《企业会计准则》及相关规定，结合浩能科技的实际经营情况，对因收购浩能科技形成的商誉进行了减值测试，存在商誉减值迹象。经评估，浩能科技包含商誉的相关资产组或资产组组合的可收回金额为191,697,553.02元，账面价值为461,369,844.15元，包含商誉的相关资产组或资产组组合的可收回金额减去其账面价值之差269,672,291.13元，应确认为商誉减值损失。公司基于谨慎性考虑，计提商誉减值损失为269,672,291.13元，计提后，公司因收购浩能科技形成的商誉余额为119,127,330.22元，减少公司2020年度合并报表利润总额269,672,291.13元。

（三）计提存货跌价准备

资产负债表日，公司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。

期末公司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，计入当期损益。经过清查和减值测试，存在跌价。2020年末，应计提存货跌价准备余额122,053,570.93元，其中期初存货跌价准备余额12,192,547.08元，本期转回或转销3,137,032.16元，本期计提存货跌价准备112,998,056.01元，减少公司2020年度合并报表利润总额 109,861,023.85元。

（四）计提应收账款、其他应收款坏账准备情况

对于应收款项，公司按照《企业会计准则》所规定的，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，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。对于划分为风险组合的应收款项，公司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。

当单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征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。对于划分为风险组合的其他应收款，公司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。

根据应收款项组合的预期信用损失率计提坏账准备，本期应收账款应计提坏账准备余额347,541,637.37元，其中期初计提坏账准备余额177,472,189.59元，本期

收回或转回2,735,270.45元，本期核销应收账款1,705,740.76元，本期计提174,510,458.99元；本期其他应收款应计提坏账准备余额34,059,253.46元，其中期初计提坏账准备31,690,967.45元，本期收回或转回2,016,337.68元，本期转销1,490,480.00元，本期计提5,875,103.69元。合计减少公司2020年度合并报表利润总额175,633,954.55元。

二、计提资产减值准备对公司的影响

本期公司合并报表计提各项资产减值准备和信用减值准备合计563,055,909.82元，收回或转回合计7,888,640.29元，将合计减少公司2020年度利润总额555,167,269.53元。本次计提资产减值准备对公司的影响已反映在公司2020年度的财务报告中。

三、审计委员会关于本次计提资产减值准备的说明

经审议，审计委员会认为，本次计提资产减值损失，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，本次计提减值后，财务报表能够更加公允地反应公司的资产状况，有助于提供更加真实可靠的会计信息。同意本次计提资产减值准备并报告董事会审议批准。

四、独立董事关于本次计提资产减值准备的说明

公司计提资产减值损失是基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，没有损害公司及中小股东利益。计提减值损失后，能够更加公允地反应公司的财务状况，同意本次计提资产减值损失并提交公司股东大会审议。

五、监事会关于本次计提资产减值准备发表的意见

经审核，董事会在审议本次计提资产减值损失的议案时，程序合法。公司此次计提资产减值损失是为了保证公司规范运作，坚持稳健的会计原则，公允地反映公司的财务状况以及经营成果，没有损害公司及中小股东利益，同意本次计提资产减值损失。

六、备查文件

- 1、第五届董事会第二次会议决议；
- 2、第五届监事会第二次会议决议；

3、独立董事关于第五届董事会第二次会议相关事项的独立意见。

4、资产评估报告（中林评字【2021】168号）

特此公告。

江门市科恒实业股份有限公司董事会

2021年4月26日