

## 成都西菱动力科技股份有限公司

## 关于计提 2019 年度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、资产减值准备情况****(一) 本次计提资产减值准备的概述****1、本次计提资产减值准备的原因**

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》等相关规定的要求，为真实、准确反映公司截止 2019 年 12 月 31 日的资产状况和财务状况，公司对 2019 年度可能出现减值迹象的存货、应收款项、固定资产、无形资产、商誉等进行了减值测试，根据测试结果，基于谨慎性原则，公司对 2019 年度可能发生资产减值损失的资产计提资产减值准备。

**2、本次计提资产减值准备的范围、总净额和计入的报告期间**

经过公司及下属子公司对 2019 年末存在可能发生减值迹象的资产，范围包括应收票据、应收账款、其他应收款、存货、固定资产、商誉等进行清查和资产减值测试后，2019 年度计提各项资产减值准备 7,108,021.36 元，具体如下表：

资产项目（单位：元）	应收账款	其他应收款	存货	应收款项融资	合计
期末账面余额	196,383,692.69	2,153,749.91	161,218,966.63	58,671,722.60	418,428,131.83
减值准备期初余额	7,354,118.60	1,936,010.46	12,801,763.32	0	22,091,892.38
本期转回减值准备	0	73,291.50	1,202,429.86	0	1,275,721.36
本期计提减值准备	3,507,349.72	20,705.77	3,522,524.09	57,441.78	7,108,021.36
减值准备期末余额	10,861,468.32	1,883,424.73	15,121,857.55	57,441.78	27,924,192.38

**二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法**

## 1、应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

(1) 本公司对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项，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。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收票据及应收账款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期及剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等为共同风险特征，对应收票据及应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

### (2) 应收款项分类及坏账准备计提方法

本公司计提坏账准备时，首先对单项金额重大的应收款项应当单独进行减值测，需要单独计提的则按下述①中所述方法处理。其次，考虑单项金额不重大的应收款项是否需要单独计提，需要单独计提的则按下述③中所述方法处理。除上述以外的应收款项，应按照信用风险特征组合计提的，按下述②中所述方法处理。

#### ①单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 100 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备；融资租赁保证金计提比列为 5%

#### ②按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法	
融资租赁保证金组合	回收可能性极高，基本不存在回收风险，出于谨慎性考虑，按 5% 的比例计提坏账准备
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
合并范围内关联方组合	无回收风险，不计提坏账准备

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

### ③ 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

### （3）预期信用损失计量。

本公司在资产负债表日计算应收票据及应收账款等预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收票据及应收账款等减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收票据及应收账款等减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计分录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收票据及应收账款等无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收票据”或“应收账款”等。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

本公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：本公司对信用风险显著不同的应收票据及应收账款等单项确定预期信用损失率；除了单项确定预期信用损失率的应收票据及应收账款等外，本公司采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型，通过应收账款等违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款等预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应

---

收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 2、计提存货跌价准备确认标准及计提方法

年末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

## 二、本次计提资产减值准备对公司的影响

经测算，本次对上述各事项计提资产减值准备的金额合计为：人民币 7,050,579.58 元，将导致公司 2019 年度合并报表税前利润减少 7,050,579.58 万元，并相应减少公司报告期期末的资产净值，对公司报告期的经营现金流没有影响。

## 三、监事会意见

经审核，全体监事一致认为：董事会根据《企业会计准则》和公司相关会计政策计提资产减值准备，符合公司实际情况，本次计提资产减值准备后，能更加真实、准确地反映公司截止 2019 年 12 月 31 日的资产价值和财务状况，公司董事会就该项议案的决策程序符合相关法律法规以及《公司章程》的有关规定。监事会同意公司实施本次计提资产减值准备。

## 四、独立董事意见

公司本次基于谨慎性原则，严格按照《企业会计准则》、《公司章程》及公司会计政策等相关法律法规、规范性文件的规定，对截止 2019 年 12 月 31 日合并报表范围内相关资产计提减值准备，依据充分，计提方式和决策程序合法有效。本次计提资产减值准备后，能更加真实、准确地反映公司的资产价值和财务状况，有助于向投资者提供更加可靠的会计信息，不存在损害公司及全体股东利益的情形。全体独立董事一致同意公司本次计提资产减值准备事项。

## 五、备查文件

1. 《成都西菱动力科技股份有限公司第三届董事会第四次会议决议》
2. 《成都西菱动力科技股份有限公司第三届监事会第三次会议决议》

---

3. 《成都西菱动力科技股份有限公司独立董事关于第三届董事会第四次会议相关事项的独立意见》

成都西菱动力科技股份有限公司董事会

2020年4月24日