

证券代码：300515

证券简称：三德科技

公告编号：2021-013



## 湖南三德科技股份有限公司

### 关于 2020 年度计提资产减值准备及坏账核销的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

湖南三德科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 4 月 16 日召开了第三届董事会第十八次会议及第三届监事会第十七次会议，审议通过了《关于公司 2020 年度计提资产减值准备及坏账核销的议案》，现将具体情况公告如下：

#### 一、本次计提资产减值准备及核销坏账情况概述

##### （1）本次计提资产减值准备概述

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》及本公司会计政策相关规定，本着谨慎性原则，对公司 2020 年末各类应收款项、存货、固定资产、长期股权投资、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了减值测试，判断存在可能发生减值的迹象，确定了需计提资产减值准备的资产项目。本次计提减值准备的项目主要为应收账款、其他应收款及合同资产发生的减值损失，具体如下：

单位：元

类别	项目	期初余额	本期增加 金额	本期减少金额		期末余额
				收回或 转回	核销	
信用 减值 损失	应收账款 坏账准备	28,309,577.27	779,473.71	1,195,564.01	1,867,177.23	26,026,309.74
	其他应收 款坏账准 备	602,505.09		121,634.79	20,000.00	460,870.30
	小计	28,912,082.36	779,473.71	1,317,198.80	1,887,177.23	26,487,180.04
资产 减值	合同资产 坏账准备	853,293.57	329,578.88			1,182,872.45

损失						
合计	29,765,375.93	1,109,052.59	1,317,198.80	1,887,177.23	27,670,052.49	

本报告期共计提应收账款、其他应收款坏账准备 779,473.71 元，转回坏账准备 1,317,198.80 元，影响信用减值损失 537,725.09 元；计提合同资产坏账准备 329,578.88 元，影响资产减值损失-329,578.88 元。

## (2) 坏账核销项目

根据《企业会计准则》及本公司会计政策相关规定，为真实反映公司财务状况和资产价值，公司对经营过程中部分无法收回的应收账款进行清理，并予以注销，具体如下：

单位：元

项目	核销金额
核销的应收账款	1,867,177.23
核销的其他应收账款	20,000.00
合计	1,887,177.23

2020 年末，公司存货、固定资产、长期股权投资、在建工程、无形资产、应收票据及商誉不存在减值迹象，不需计提减值准备。

## 二、本次计提资产减值准备及核销坏账对公司的影响

本次计提各项资产减值准备减少 208,146.21 元，增加公司 2020 年度利润总额 208,146.21 元。本次核销坏账已全额计提坏账准备，不对 2020 年利润产生影响。

## 三、本次计提资产减值准备及坏账核销的确认标准及计提方法

### 1、应收票据

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和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大

的信用风险，也未计提损失准备。本公司所持有的商业承兑汇票不存在重大的信用风险，主要由大型上市公司、国有企业出具，不会因承兑人违约而产生重大损失。

## 2、应收账款

本公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，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。以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

### (1) 单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单项计提坏账准备。

### (2) 按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除单项计提组合 2 和组合 3 之外的应收款项
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门款项
组合 3（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融

资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1 (账龄组合)	预期信用损失
组合 2 (信用风险极低金融资产组合)	预期信用损失
组合 3 (合并范围内关联方组合)	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1 (账龄组合) 预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5
1-2 年 (含 2 年)	10
2-3 年 (含 3 年)	15
3-4 年 (含 4 年)	35
4-5 年 (含 5 年)	50
5 年以上	100

组合 2 (信用风险极低的金融资产组合) 及组合 3 (合并范围内关联方组合) 预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对于无明显减值迹象的，该类组合预期信用损失率为 0。

### (3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

### 3、其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。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	确定组合的依据
组合 1 (备用金、代垫款组合)	日常经常活动中应收取的职工备用金、代垫社保公积金等应收款项。
组合 2 (信用风险极低金融资产组合)	应收政府部门款项
组合 3 (合并范围内关联方组合)	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项
组合 4 (其他应收暂付款项)	除以上外的其他应收暂付款项

不同组合计量损失准备的计提方法:

项目	计提方法
组合 1 (备用金、代垫款组合)	预期信用损失
组合 2 (信用风险极低金融资产组合)	预期信用损失
组合 3 (合并范围内关联方组合)	预期信用损失
组合 4 (其他应收暂付款项)	预期信用损失

#### 4、合同资产

合同资产的预期信用损失的确定方法按照应收账款相关政策确定预期信用损失。

#### 四、其他说明

中审华会计师事务所(特殊普通合伙)在执行公司 2020 年度审计时已建议对上述事项计提资产减值准备及核销坏账。

#### 五、董事会意见

公司董事会认为:本次计提资产减值准备及核销坏账遵照《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定,基于谨慎性原则,依据充分,公允地反映了公司的资产状况。因此,同意本次计提资产减值准备及坏账核销。

#### 六、独立董事意见

独立董事认为:本次计提资产减值准备及核销坏账符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定,能公允地反映公司的资产状况,使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠,更具合理性。审批程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定。因此,我们同意公司本次计提资产减值准备及核销坏账。

#### 七、监事会意见

监事会认为:本次计提资产减值准备及核销坏账遵照《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定,基于谨慎性原则,依据充分,公允地反映了公司的资产状况。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《企业会计准则》的有关规定,同意公司本次计提资产减值准备及坏账核销。

## 八、备查文件

- 1、《湖南三德科技股份有限公司第三届董事会第十八次会议决议》
- 2、《湖南三德科技股份有限公司独立董事关于第三届董事会第十八次会议相关事项的独立意见》
- 3、《湖南三德科技股份有限公司第三届监事会第十七次会议决议》

特此公告。

湖南三德科技股份有限公司

董事会

2021年4月20日