

高斯贝尔数码科技股份有限公司

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。

高斯贝尔数码科技股份有限公司(以下简称“公司”)2020年4月23日召开了第四届董事会第十次会议，会议审议通过了《关于公司2020年度信用及资产减值计提议案》，依据《企业会计准则》以及公司相关会计政策的规定，对可能发生减值损失的资产计提减值准备。根据《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》等相关规定，现将相关情况公告如下：

一、本次计提信用减值准备和资产减值准备情况概述

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》相关规定的要求，为了更加真实、准确、客观地反映公司截止2020年12月31日的财务状况、资产价值及经营成果，基于谨慎性原则，公司根据相关政策要求，对各类资产进行了全面检查和减值测试，并对公司截止2020年12月31日合并报表范围内极可能发生减值损失的各项资产计提相应减值准备。公司2020年计提的信用减值准备和资产减值准备金额为192,489,195.74元，具体明细如下：

项目	2020年计提减值金额（元）
应收账款	108,052,238.57
应收票据	333,103.29
其他应收款	1,562,378.44
长期应收款	25,650,075.67
信用减值准备小计	135,597,795.97
存货	34,949,672.24
长期投资	21,941,727.53
资产减值准备小计	56,891,399.77

合计	192,489,195.74
----	----------------

二、本次计提信用和资产减值准备的具体情况说明

(一) 金融工具减值准备

(1) 减值计量及会计处理

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——应收出口退税组合	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——合并报表范围内关联方组合		
其他应收款——账龄组合	账 龄	

(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——合并报表范围内关联方组合	本公司合并范围内关联方应收款	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
长期应收款——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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
长期应收款——信用期组合	信用期	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

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	20
3-4年	30
4-5年	50
5年以上	100

报告期，公司共计提信用减值准备135,597,795.97元，其中应收账款及长期应收款计提金额较大，主要原因为2020年由于受新冠疫情影响，以及公司国外主要的印度市场，因2020年中印边境冲突事件，印度爆发全面抵制中国制造，一方面境外应收款项收回较慢，另一方面因上述情况部分客户已濒临破产或已失联，公司根据历史信用损失经验及变动情况，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，基于谨慎性原则确定整个存续期预期信用损失率、估计预期信用损失。

（二）资产减值准备

（1）存货减值准备

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货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。

报告期，公司按照上述减值测试方法共计提存货减值准备 34,949,672.24 元，计提主要原因为受新冠疫情持续影响，以及公司国外主要的印度市场，因 2020 年中印边境冲突事件，印度爆发全面抵制中国制造，公司出口业务严重受挫，使原已准备的该类业务存货积压跌价或残损所致。

（2）长期股权投资减值准备

公司根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》相关规定，在资产负债表日，对子公司、联营企业及合营企业的投资进行减值测试，确定其可收回金额，对可收回金额低于其账面价值部分计提长期股权投资减值准备，长期股权投资资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

报告期，公司对下属联营企业安徽广行贝尔数码科技有限责任公司投资全额计提了减值准备，计提额为 21,941,727.53 元。计提原因为广行贝尔公司的控制方安徽广行通信科技股份有限公司巨额挪用、侵占联营企业资金，我司已对其提请了法律诉讼，内容详见公司已披露的相关信息。该案公司代理律师事务所基于诉讼情况、法院财产保全结果可执行财产极少、以及广行通信公司目前已被列为失信人等，认为就算诉讼成功后执行成功概率也极低并出具了重大风险法律意见书。基于该项目投资现状及相关证据，公司经综合评估及分析后，预计该投资款收回的可能性极低。

三、本次计提信用减值准备和资产减值准备对公司的影响

本次计提信用及资产减值准备共计 192,489,195.74 元，影响公司 2020 年度利润总额减少 192,489,195.74 元。本次计提信用及资产减值准备事项，真实反映了公司财务状况，符合会计准则和相关政策要求，符合公司的实际情况。

四、董事会关于计提信用减值准备及资产减值准备的合理性说明

公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关计政策的规定，符合公司实际情况。计提资产减值准备后，有助于更加公允的反映公司 2020 年度的财务状况和经营成果。因此，同意本次计提资产减值准备。

五、备查文件

1、第四届董事会第十次会议决议

特此公告。

高斯贝尔数码科技股份有限公司

董事会

2021年4月27日