

证券代码：300028

证券简称：金亚科技

公告编号：2020-023

金亚科技股份有限公司

关于计提信用减值、资产减值损失及核销资产的公告

本公司及其监事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

金亚科技股份有限公司（以下简称：“金亚科技”或“公司”）于2020年4月27日召开了公司第五届董事会2020年第二次会议和第五届监事会2020年第二次会议，会议审议通过了《关于计提信用减值、资产减值损失及核销资产的议案》。根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，公司对合并报表范围内截至2019年末的应收账款、其他应收款、存货、可供出售金融资产、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了全面清查，对应收款项回收的可能性，各类存货的可变现净值，长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产和商誉的可变现性进行了充分的评估和分析，公司认为上述资产中部分资产存在一定的减值迹象，应进行计提信用减值、资产减值损失，并对部分应收账款进行了核销。现将具体情况公告如下：

一、本次计提信用减值、资产减值损失的情况

（一）计提信用减值、资产减值损失的情况概述

公司对合并报表范围内截至2019年末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，针对应收账款、其他应收款、存货、长期股权投资、无形资产计提信用减值和资产减值损失共计21,609,604.54元，具体情况如下表：

项目	本期计提金额（单位：元）
1、计提信用减值损失：	14,957,738.59
其中：计提应收账款坏账损失	5,723,728.40
计提其他应收款坏账损失	9,234,010.19

2、计提资产减值损失：	6,651,865.95
其中：计提存货跌价准备	1,225,693.63
计提长期股权投资减值损失	4,024,367.56
计提无形资产减值损失	1,401,804.76

(二) 本次计提信用减值、资产减值损失的确认标准及计提方法

1、应收款项预期信用减值损失的确认标准及计提方法

2019年12月31日公司对应收款项进行全面清查后，计提信用减值损失14,957,738.59元。具体的计提方法为：

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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。

对于应收款项，本公司采用预期信用损失率计提坏账准备。对信用风险显著不同的应收款项单项确定预期信用损失；除了单项评估信用风险的应收款项和合同资产外，本公司按照账龄分布、是否为合并范围内关联方款项等共同风险特征，以组合为基础确定预期信用损失。本公司将余额占期末应收款项总额10%以上单位确认为单项金额重大的应收款项。

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	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，该组合预期信用损失率为0%。
以账龄为基础的预期信用损失组合	账龄组合	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，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表（见下表），计算预期信用损失

账龄组合。预期信用损失率：

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）	17.74%	17.74%
1-2年	23.91%	23.91%
2-3年	43.14%	43.14%
3-4年	80%	80%
4-5年	80%	80%
5年以上	100%	100%

2、计提存货跌价准备的确认标准及计提方法

2019年12月31日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1,225,693.63元。具体的计提方法为：产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

3、本次计提长期股权投资减值准备的情况

根据成都惊梦互动科技有限公司（以下简称：“惊梦互动”）2019年度审计报告，截止资产负债表日，公司管理层认为惊梦互动难以达成投资时预期，存在可能发生减值的迹象。公司根据惊梦互动经审计的净资产占比计算可回收价值，并将公司长期股权投资账面价值超过可回收价值差额部分计提减值准备。

由于成都金亚云媒互联网科技有限公司长期处于亏损状态，且公司无业务展开，公司根据《企业会计准则第8号——资产减值》等相关规定，将对应的长期股权投资的帐面价值减值至零。

4、本次计提无形资产减值准备的情况

由公司自主研发的相关无形资产，技术已经陈旧不能满足市场需求，预计未

来难以给公司带来经济利益流入。根据《企业会计准则》和公司会计政策等有关规定，公司决定对上述无形资产计提资产减值准备 1,401,804.76 元

二、本次核销资产的情况

根据《企业会计准则》、《关于进一步提高上市公司财务信息披露质量的通知》及公司会计政策等相关规定，公司对部分无法收回的应收款项进行清理，并予以核销。本次核销资产 127,845 元，其中在以前年度已计提坏账准备 75,672.5 元。

三、本次计提信用减值、资产减值损失及核销资产对公司财务状况的影响

本次计提信用减值、资产减值损失，影响公司 2019 年度净利润减少 21,609,604.54 元。本次核销的资产已在以前年度计提坏账准备 75,672.5 元，因此影响 2019 年度净利润减少 52,202.5 元。

本次计提信用减值、资产减值损失及核销资产事项，真实反映了企业财务状况，符合企业会计准则和相关政策要求，本次计提资产减值准备已经亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)审计确认。

四、本次计提信用减值、资产减值损失及核销资产的审批程序

本次计提信用减值、资产减值损失及核销资产事项已经公司第五届董事会 2020 年第二次会议、第五届监事会 2020 年第二次会议审议通过。本议案还需提交公司 2019 年度股东大会审议。

五、董事会、监事会、独立董事对该事项的意见

(一) 董事会关于本次计提信用减值、资产减值损失及核销资产的合理性说明

公司本次计提信用减值、资产减值损失及核销资产事项符合公司资产实际情况和相关政策规定。公司计提信用减值、资产减值损失及核销资产后，能够更加公允地反映公司的资产状况，可以使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。

(二) 独立董事独立意见

根据有关规定我们对公司本次计提信用减值、资产减值损失及核销资产事项

进行了认真核查,并要求公司董事会就上述事项提供了详细的资料。经核查,本次计提信用减值、资产减值损失及核销资产符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定,也履行了相应的批准程序。

公司计提信用减值、资产减值损失及核销资产后,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。

因此,我们同意公司本次计提信用减值、资产减值损失及核销资产事项。

(三) 监事会审核意见

按照《企业会计准则》和公司会计政策的有关规定,公司本次计提信用减值、资产减值损失及核销资产符合公司资产实际情况和相关政策规定,董事会就该事项的决策程序合法。计提上述信用减值、资产减值损失及核销资产可以使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠,具有合理性。

六、备查文件

1. 第五届董事会 2020 年第二次会议决议;
2. 第五届监事会 2020 年第二次会议决议;
3. 独立董事关于相关事项的独立意见;

特此公告!

金亚科技股份有限公司 董事会

二〇二〇年四月二十七日