

广东派生智能科技股份有限公司

关于 2019 年度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。

2020 年 4 月 27 日，广东派生智能科技股份有限公司（以下简称“公司”）召开了第四届董事会第十七次会议，审议通过了《关于 2019 年度计提资产减值准备的议案》。现将具体情况公告如下：

一、 计提资产减值准备情况概述

1、本次计提资产减值准备原因

为真实反映公司财务状况和经营成果，依据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，基于谨慎性原则，公司对合并财务报表范围内截至 2019 年 12 月 31 日的相关资产进行了全面清查，对应收款项、存货、商誉等进行了减值测试，对存在减值的资产计提了资产减值准备，对应收款项计提了信用减值准备。

2. 本次计提资产减值准备的范围和金额

公司 2019 年度对各类资产计提的减值准备合计 386,786,053.51 元，具体情况见下表：

单位：人民币元

项目名称	计提减值准备金额
1、信用减值准备	-249,088,701.35
其中：应收账款坏账准备	-249,059,018.37
其他应收款坏账准备	-29,682.98
2、存货跌价准备	-29,155,788.76
3、商誉减值	-108,541,563.40
合计	-386,786,053.51

二、本次计提资产减值准备的确认标准和计提方法

1. 计提应收款项坏账准备

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——信用风险特征组合	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——合并财务报表范围内应收款项组合	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，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

[注]：系派生科技合并财务报表范围内。

2) 应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率
合同规定的结算期内	0%
超过合同规定的结算期 1 年以内	5%
超过合同规定的结算期 1 年至 2 年	10%
超过合同规定的结算期 2 年至 3 年	30%
超过合同规定的结算期 3 年至 4 年	40%
超过合同规定的结算期 4 年至 5 年	80%
超过合同规定的结算期 5 年以上	100%

结算期是指公司根据与客户过去的付款记录、资金实力、信誉状况等给予客户延迟付款的信用期，公司的结算期一般为 60/90 天。

3) 对于单项风险特征明显的应收款项，根据应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，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. 计提存货跌价准备

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

3. 计提商誉减值准备

本公司每年年末对商誉进行减值测试，具体测试方法如下：

①先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认可收回金额，按资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低计提减值损失；②再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认其可收回金额，按包括分摊商誉的资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低部分，首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值会计处理方法：根据商誉减值测试结果，对各项资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产包括商誉的减值损失处理，计入当期损益。抵减后各项资产账面价值不得低于该资产公允价值净额、该资产预计未来现金流量现值和零三者之中最高者。未能分摊的减值损失在资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分配。

三、本次计提资产减值对公司的影响

本次计提资产减值损失 386,786,053.51 元，将导致 2019 年归属于上市公司股东净利润减少 386,403,309.68 元。本次计提资产减值准备已经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。公司本次计提资产减值准备事项遵照了《企业会计准则》和相关会计政策的规定，符合谨慎性原则，计提资产减值准备依据充分。计提资产减值准备后，公司 2019 年度财务报表能更加公允反映截至 2019 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值和 2019 年度的经营成果，使公司的会计

信息更加真实可靠，更具合理性，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况。

四、董事会关于计提资产减值准备的合理性说明

董事会认为：本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提资产减值准备后，财务报表能够更加公允地反映公司财务状况、资产价值及经营成果。董事会同意本次计提资产减值准备。

五、监事会关于本次计提资产减值准备发表的意见

监事会认为：公司本次审议计提资产减值准备事项程序合法、依据充分，符合《企业会计准则》等相关规定，符合公司实际情况，计提资产减值准备后能更加公允地反映公司资产状况，不存在损害公司全体股东利益的情形，监事会同意本次计提资产减值准备事项。

六、独立董事关于本次计提资产减值准备的独立意见

独立董事认为：公司本次计提资产减值准备依据充分，符合《企业会计准则》等相关规定和公司实际情况，并履行了相应的审批程序，计提资产减值准备后，财务报表能够更加公允地反映公司的财务状况和经营成果，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，同意本次计提资产减值准备事项，并同意将此议案提交 2019 年年度股东大会审议。

七、备查文件

- 1、第四届董事会第十七次会议决议；
- 2、第四届监事会第七次会议决议；
- 3、独立董事关于相关事项的独立意见；
- 4、《广东派生智能科技股份有限公司收购广东远见精密五金有限公司股权而形成的商誉减值测试所涉及的资产组资产评估报告》；
- 5、《小黄狗环保科技有限公司重整计划草案》、《广东省东莞市第一人民法院民事裁定书》。

特此公告。

广东派生智能科技股份有限公司董事会

2020 年 4 月 27 日