

福建漳州发展股份有限公司

关于计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

为真实反映公司的财务状况及经营情况，基于谨慎性原则，根据《企业会计准则》的规定，2019年期末公司对资产进行全面清查后，对应收账款、其他应收款、存货、长期资产等资产计提减值准备。公司于2020年04月27日召开的第七届董事会第二十一次会议及第七届监事会第十六次会议审议通过《关于计提资产减值准备的议案》，具体公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况

公司依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，秉着谨慎性原则，对母公司及下属所有子公司2019年期末应收账款、其他应收款、存货、长期资产等资产进行了全面清查，对各类资产进行了充分的评估和分析后，2019年度计提各项资产减值准备合计为18,670,066.26元，占2019年度经审计归属于母公司净资产的0.79%。本事项无需提交公司股东大会审议。本次计提资产减值准备已经华兴会计师事务所（特殊普通合伙）年度审计确认。具体如下：

1. 计提信用减值损失4,247,727.31元，其中：应收账款坏账损失291,022.20元，其他应收款坏账损失3,956,705.11元。

2. 计提资产减值损失14,422,338.95元，其中：存货跌价损失10,133,796.92元，长期股权投资减值损失4,288,542.03元。

二、本次计提资产减值准备的依据

根据《企业会计准则》、公司财务管理制度及会计核算方法、谨慎性原则、实质重于形式原则等各类资产进行了充分的评估和分析。本次计提资产减值的方法如下：

1. 金融资产减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，公司按照相当于该金融资产未来12个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信

用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。鉴于公司近年来公司的客户结构及其信用状况未发生重大变化，公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，用账龄分析法下坏账准备计提与预期损失准备率基本一致，具有合理性，公司仍将公司会计政策第（十二）、第（十四）所规定的计提坏账比例作为预期损失准备率，对公司应收账款、其他应收款等金融资产按类似信用风险特征（账龄）组合计提信用减值损失。

（1）会计政策第（十二）应收账款

公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项和合同资产，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。

公司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：

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
关联方组合	纳入合并报表范围的关联方	公司对合并报表内关联方的应收款项不计提坏账准备

公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用

损失，应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率
1年以内（含1年）	5.00%
1—2年（含2年）	10.00%
2—3年（含3年）	20.00%
3—4年（含4年）	40.00%
4—5年（含5年）	80.00%
5年以上	100.00%

（2）会计政策第（十四）其他应收款

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。公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
组合一：应收利息	款项性质
组合二：应收股利	款项性质
组合三：其他应收款项	款项性质
组合四：关联方组合	纳入合并报表范围的关联方之间的其他应收款

对于划分为关联方组合的其他应收款不计提坏账准备；对于划分为其他组合的其他应收款，公司依据其他应收款的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失，即对于其他应收款，公司采用一般方法（“三阶段”模型）计提减值损失。

2. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低

于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(1) 存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

3. 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组

合。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备，相应减少公司2019年度利润总额18,670,066.26元。

四、董事会、独立董事等相关意见

1. 董事会意见：公司依据实际情况计提资产减值准备，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，公允地反映了报告期末公司的资产状况和经营成果，同意本次计提资产减值准备。

2. 独立董事意见：公司根据《企业会计准则》和相关会计制度进行资产减值准备，能够更加公允、真实地反映公司的资产状况和经营成果，符合公司的实际情况，遵循审慎性原则，决策程序合法，不存在损害公司和中小股东利益的情形。

3. 监事会意见：公司根据企业会计准则等相关规定和公司资产实际情况基于审慎性原则计提资产减值准备，依据充分，决策程序合法，真实公允地反映了公司资产状况和经营成果。

五、备查文件

1. 第七届董事会第二十一次会议决议；
2. 第七届监事会第十六次会议决议；
3. 独立董事意见

特此公告

福建漳州发展股份有限公司董事会

二〇二〇年四月二十九日