

证券代码：300175

证券简称：朗源股份

公告编号：2020-039

朗源股份有限公司

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。）

一、本次计提资产减值准备情况概述

为更加真实、准确地反映公司 2019 年度的资产状况和财务状况，根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《创业板信息披露业务备忘录第 10 号：定期报告披露相关事项》、《企业会计准则第 8 号——资产减值》等相关规定，本着谨慎性原则，公司对合并报表范围内可能发生资产减值损失的相关资产计提了资产减值准备 38,385,043.08 元。明细表如下：

单位：元

项 目		本期增加金额
资产减值损失	商誉减值准备	23,450,236.05
信用减值损失	应收账款坏账损失	11,776,596.68
	其他应收款坏账损失	3,158,210.35
合计		38,385,043.08

本次计提资产减值准备计入的报告期间为 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提办法

1、商誉减值准备

（1）商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产

组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（2）报告期末，公司对与商誉相关的资产组进行了减值测试，将资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

商誉所在资产组或资产组组合相关信息

广东优世联合控股集团股份有限公司（以下简称：优世联合）商誉所在资产组或资产组组合系公司经营性资产，与购买日商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致。

（3）商誉减值测试的过程与方法、结论

优世联合商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的五年期（2020年-2024年）现金流量预测为基础，预测期以后的收益状况及现金流量保持在2024年的水平不变。减值测试中采用的其他关键数据包括：预计销售收入、预计毛利率、其他相关费用及折现率。公司根据历史经验对市场发展的预测确定上述关键数据，公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。经测试，本年度对该资产组计提商誉减值准备 23,116,782.06 元。

北京优世互联智能技术有限公司商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的五年期（2020年-2024年）现金流量预测为基础，预测期以后的收益状况及现金流量保持在2024年的水平不变。减值测试中采用的其他关键数据包括：预计销售收入、预计毛利率、其他相关费用及折现率。公司根据历史经验对市场发展的预测确定上述关键数据，公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。经测试，本年度对该资产组全额计提商誉减值准备 333,453.99 元。

2、应收款项减值损失

对于应收账款，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。

当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果

有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收账款，本公司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。

按照信用风险特征划分的组合	预期损失准备率(%)
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，分别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
合并范围内关联方组合	单独进行减值测试，经测试未发生减值的，不计提坏账准备。
其他组合	单独进行减值测试，经测试未发生减值的，不计提坏账准备。

3、其他应收款减值损失

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的其他应收款。

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：

①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；

②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；

③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

(1) 以组合为基础计量预期信用损失，本公司按照相应的账龄信用风险特征组合预计信用损失计提比例。

(2) 对于非经营类低风险业务形成的其他应收款根据业务性质单独计提减值。

(3) 存在抵押质押担保的其他应收款项，原值扣除担保物可收回价值后的

余额作为风险敞口预计信用损失。

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 38,385,043.08 元，对报告期内利润总额影响金额为 38,385,043.08 元，并相应减少公司报告期期末的资产净值，对公司报告期的经营现金流没有影响。

因审计机构对优世联合部分收入及应收账款出具保留意见，尚未经审计机构最终审计确认。

四、本次计提资产减值准备的审批程序

公司本次计提资产减值准备事项已经第三届董事会第三十八次会议和第三届监事会第二十二次会议审议通过。根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《创业板信息披露业务备忘录第 10 号：定期报告披露相关事项》规定，本次计提资产减值准备事项尚需提交公司股东大会审议。

五、本次计提资产减值准备事项相关审核意见

（一）董事会意见

公司董事会认为：本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，本次计提资产减值准备基于谨慎性原则，依据合理，公允的反映了截止 2019 年 12 月 31 日公司的财务状况。

（二）独立董事意见

公司独立董事认为：公司关于 2019 年度计提资产减值准备事项依据充分，符合《企业会计准则》的规定和公司的实际情况，能够公允、客观地反映公司的资产状况和财务状况，审议程序合法合规，不存在损害股东利益尤其是中小股东利益的情形。因此，一致同意公司本次计提资产减值准备事项。

（三）监事会意见

公司监事会认为：本次计提资产减值准备事项是根据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定执行，内容与决策程序符合相关法律法规和规范性文件的规定，符合公司实际情况，公允反映了公司 2019 年度资产状况及经营成果。公司监事会同意本次计提资产减值准备事项。

六、备查文件

- 1、朗源股份有限公司第三届董事会第三十八次会议决议。

- 2、朗源股份有限公司第三届监事会第二十二次会议决议。
 - 3、独立董事关于第三届董事会第三十八次会议相关事项的独立意见。
- 特此公告。

朗源股份有限公司董事会
二〇二〇年四月三十日