

诚志股份有限公司

关于 2018 年度计提资产减值准备及核销资产的公告

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。

诚志股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 3 月 13 日召开的第七届董事会第九次会议、第七届监事会第八次会议审议通过了《关于公司 2018 年度计提资产减值准备及核销资产的议案》，本议案尚需提交公司股东大会审议。现将公司 2018 年度计提资产减值准备及核销资产的具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备及核销资产的情况概述

根据《企业会计准则》、《关于上市公司做好各项资产减值准备等有关事项的通知》（证监公司字[1999]138号）、《深圳证券交易所主板上市公司规范运作指引》的规定和要求，为更加真实、准确地反映公司2018年12月31日的资产状况和财务状况，公司基于谨慎性原则，对各类资产进行了清查，根据公司管理层的提议，拟对部分资产计提减值准备及核销，具体情况如下：

单位：万元

项 目	本报告期计提资产减值准备	本报告期核销资产
（一）坏账	11,958.89	103.27
其中：应收账款	7,362.33	103.27
其他应收款	4,596.56	-
（二）存货	182.60	-
（三）商誉	7,536.31	-
合 计	19,677.80	103.27

（一）坏账准备的计提

1、本公司坏账准备（含应收账款、其他应收款）的确认标准、计提方法：

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

判断依据或标准：金额在 500 万元以上且有客观证据表明已发生减值的应收款项。

计提方法：单独进行减值测试，如有客观证据表明已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，所确认的减值损失计入当期损益；单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

信用风险特征组合的确定依据：经单独测试后未减值的应收款项按账龄特征划分为 1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上六个组合，根据以前年度与之相同或相类似的信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

按信用风险特征组合确定应收款项的计提方法：采用账龄分析法，具体如下：

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)	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	70	70
5 年以上	100	100

其中，南京诚志公司 3 个月以内的应收账款不计提坏账

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

确认标准：应收款项金额小于 500 万元，且存在客观证据表明引起了特殊减值或无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，需按个别认定进行减值计提。

计提方法：公司对单项金额不重大但需单项计提减值准备的应收款项采用个别认定法进行减值计提，即单独进行减值测试，如有客观证据表明已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，减值损失计入当期损益。

2、本报告期，公司坏账准备的计提情况

本报告期内，公司计提的坏账准备金额为11,958.89万元。其中应收账款计提坏账准备7,362.33万元，其他应收款计提坏账准备4,596.56万元。

(1) 报告期末，公司应收账款及坏账准备情况如下：

单位：万元

类别	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	38,561.92	26,612.49	69.01	11,949.42
组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收款项	76,132.10	8,375.32	11.00	67,756.78
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3,817.25	2,705.42	70.87	1,111.83
合计	118,511.26	37,693.23	31.81	80,818.04

(2) 报告期末，公司其他应收账款及坏账准备情况如下：

单位：万元

类别	账面余额	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	15,469.58	11,477.22	74.19	3,992.36
组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收款项	30,441.92	9,239.43	30.35	21,202.49
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,739.03	1,177.72	67.72	561.30
合计	47,650.53	21,894.37	45.95	25,756.16

(二) 存货跌价准备

本报告期，公司计提存货跌价准备的合计金额为：182.60万元。

1、公司存货跌价准备的计提方法：

公司按照单个存货项目（或类别）计提存货跌价准备。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

2、本报告期计提存货跌价准备情况：

本年度公司对存货进行清查，发现公司部分存货存在减值迹象明显，故对公司部分存货进行了减值计提，合计计提减值额 182.60 万元，主要源于珠海诚志通手机产品贸易在销售交割上存在争议，我方已销售对方不予以确认收货，故导致存货计提减值。

（三）商誉减值准备

本报告期，公司计提商誉减值准备的金额为：7,536.31 万元。

1、公司商誉减值测试方法：可收回金额方法

根据《会计准则第 8 号—资产减值》的相关规定，可收回金额是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较高者，即：

可收回金额=Max（公允价值-处置费用，预计未来现金流量的现值）

预计未来现金流量的现值（在用价值），是指资产组（CGU）在现有会计主体，按照现有的经营模式持续经营该资产组的前提下未来现金流的现值。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，应当根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。

经综合分析，按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》的相关方法规定，无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，因此确定采用收益途径评估与商誉相关的资产组预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

2、本报告期商誉减值准备计提情况：

本报告期末，公司已委托外部专业评估机构对南京诚志、安徽今上、安徽宝龙、诚志永华四家单位并购过程中形成商誉的进行了评估测试。

南京诚志、诚志永华公司经营正常、盈利符合预期，安徽宝龙 2018 年度盈利不及预期未完成业绩承诺，但该公司业务符合国家环保产业发展趋势、未来业务形势较好、且 2018 年底尚有较多已完成投标但尚待确认的业务收入超出预期，经测试，三家单位均未出现减值迹象；而安徽今上因遇到经营困难发生亏损，经评估机构测试，安徽今上公司商誉减值额为 10,048.07 万元（还原为 100%股权），故公司本报告期末对安徽今上的商誉全额计提减值 7,536.31 元。

安徽今上公司评估减值计算如下：

单位：万元

2018 年末	商誉	账面可辨认 净资产公允 价值	合计	归属母公司 (75%)
账面价值	7,536.31	17,771.65	25,307.96	-
未确认归属于少数股东权益的 商誉价值 (25%)	2,512.10	-	2,512.10	-
调整后净资产公允价值(100%)	10,048.41	17,771.65	27,820.06	-
可收回金额 (评估值 100%)	-	-	17,771.98	-
减值额	-	-	-10,048.08	-7,536.05

二、本期核销资产情况

本报告期，公司对各类资产进行了清查，发现部分应收款项无法收回，故公司本报告期末对应收账款依规予以核销，核销金额为 103.27 万元，系子公司诚志永华客户深圳市固利达微电子公司的欠款，因该客户长期无法联系且已被工商吊销经营资质，故对该笔已全额计提坏账的债权予以核销。

三、本次计提减值准备及核销资产对公司财务状况的影响

公司本报告期计提各项资产减值准备 **19,677.80 万元**、核销资产 **103.27 万元**，上述事项共计减少 2018 年度归属于母公司净利润 **16,549.68 万元**，影响归于母公司所有者权益 **16,549.68 万元**。

四、董事会关于公司计提资产减值准备及核销资产的合理性说明

公司 2018 年度依照会计谨慎性原则进行上述资产减值的计提与核销，符合《企业会计准则》及相关规定和公司实际情况，有助于向投资者提供更加真实、可靠的会计信息，能更加公允地反映公司的资产和财务状况。

五、独立董事意见

独立董事认为：公司本次计提资产减值准备及资产核销事项依据充分、程序合法，符合《企业会计准则》、《关于上市公司做好各项资产减值准备等有关事项的通知》（证监公司字[1999]138 号）、《深圳证券交易所主板上市公司规范运作指引》和公司相关制度等规定，能更加真实、准确地反映公司的资产状况和经营成

果，没有损害中小股东的合法权益。综上，我们同意本次计提资产减值准备及核销资产议案，并将该议案提交公司 2018 年年度股东大会审议。

六、监事会意见

监事会认为：公司本次计提减值准备和核销资产基于谨慎性原则，符合企业会计准则和公司相关会计政策的规定，符合公司的实际情况，更加公允地反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，没有损害公司及全体股东、特别是中小股东的利益。公司就该项议案的审议程序合法合规，监事会同意本次计提资产减值准备和核销资产。

七、备查文件

- 1、第七届董事会第九次会议决议；
- 2、第七届监事会第八次会议决议；
- 3、独立董事对公司第七届董事会第九次会议相关议案的独立意见。

特此公告。

诚志股份有限公司
董事会
2019 年 3 月 15 日