

股票代码: 300412

股票简称: 迦南科技

公告编号: 2019-020

浙江迦南科技股份有限公司 关于公司 2018 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内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

浙江迦南科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 4 月 18 日召开第四届董事会第七次会议和第四届监事会第五次会议分别审议通过了《关于公司 2018 年度计提资产减值准备的议案》，2018 年度公司计提资产减值准备共计 24,421,174.59 元。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披露业务备忘录第 10 号—年度报告披露相关事项》及证监会《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》等相关法律法规的规定，现将本次计提资产减值准备的具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

1、本次计提资产减值准备的原因

本次计提资产减值准备，主要是根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》相关规定的要求，为了真实、准确地反映公司截止 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，对各类资产进行了充分的分析、测试和评估，对可能发生资产减值损失的资产计提减值准备。

2、本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

公司计提 2018 年度各项资产减值准备共计 24,421,174.59 元，详情如下表：

单位：元

计提项目	本报告期计提资产减值准备	本报告期计提数占公司 2018 年度经审计净利润的比例
一、坏账损失	10,640,193.29	23.21%
二、商誉减值损失	13,139,772.90	28.67%
三、存货跌价损失	641,208.40	1.40%

合计	24,421,174.59	53.28%
----	---------------	--------

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、本公司坏账准备（含应收账款、其他应收款）

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额 100 万元以上(含)或占应收账款账面余额 5%以上的款项； 其他应收款——余额列前五位的其他应收款或金额 50 万元以上(含)或占其他应收款账面余额 10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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）	5.00%	5.00%
1—2 年	10.00%	10.00%
2—3 年	20.00%	20.00%
3—4 年	50.00%	50.00%
4—5 年	50.00%	50.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(4) 对于其他应收款项(包括应收票据、应收利息、长期应收款等)，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(5) 如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

综上，公司本年度对应收账款、其他应收账款计提坏账准备 10,640,193.29 元。

2、本公司商誉减值准备

(1) 公司商誉减值测试方法

公司于每年度终了对合并所形成的商誉进行减值测试，本公司分别将云南迦南飞奇科技有限公司（以下简称“迦南飞奇”）、浙江迦南小蒋科技有限公司（以下简称“迦南小蒋”）、浙江迦南莱米特科技有限公司（以下简称“迦南莱米特”）、浙江迦南凯鑫隆科技有限公司（以下简称“迦南凯鑫隆”）、上海迦南众心和医药科技有限公司（以下简称“迦南众心和”）等 5 家公司认定为资产组，本年末商誉所在资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组组合一致。各资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额，公司未来现金流量基于财务预算确定，以及未来估计增长率和折现率为基准计算。该增长率基于相关行业的长期平均增长率。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：预算销售额及预算毛利率的现金流入/流出的估计，这些估计基于各资产组产生现金的以往表现及对市场发展的期望。计算未来现金流现值所采用的税前折现率考虑了本公司的债务成本、长期国债利率、市场预期报酬率等因素，已反映了相对于有关分部的风险。

(2) 本报告期商誉减值准备计提情况

本报告期末，对迦南凯鑫隆、迦南飞奇等 2 家单位合并形成的商誉进行减值测试涉及的资产组（包含商誉）预计未来现金流量的现值需要，委托天源资产评估有限公司评估机构对迦南凯鑫隆、迦南飞奇进行商誉的评估测试，并分别出具了（天源评报字[2019]第 106 号）和（天源评报字[2019]第 105 号）等评估报告，根据减值测试的结果，本期期末迦南凯鑫隆的商誉发生减值，计提商誉减值准备 10,329,311.02 元，迦南飞奇无计提商誉减值准备。

另外公司对迦南莱米特、迦南众心和、迦南小蒋等 3 家单位进行减值测试，经测试迦南莱米特公司和迦南小蒋未出现减值情况；迦南众心和预计未来现金流量现值金额较少，公司综合考虑其主营业务的市场展望情况，对迦南众心合并产生的商誉全额计提减值准备 2,810,461.88 元。

3、本公司存货跌价准备计提方法和计提金额

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，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，其中：

(1) 产成品、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；

(2) 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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。综上，公司本年度计提存货跌价准备计 641,208.40 元。

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，将减少公司 2018 年度利润总额共计 24,421,174.59 元，本次计提资产减值准备经审计已确认。

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，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、独立董事的独立意见

经核查，我们认为：公司本次计提 2018 年度资产减值准备，是出于对谨慎性原则的考虑，符合《企业会计准则》的有关规定，符合公司实际情况，有助于提供更加真实可靠的会计信息。本次计提资产减值准备后，公司的财务报表更加公允地反映公司的生产经营情况，不存在损害股东利益的情况，我们一致同意本次计提资产减值准备事项。

六、监事会意见

经审核，监事会认为公司本次计提资产减值准备符合财政部及新会计准则的相关规定，程序合法、依据充分，符合公司实际情况，能够客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形，因此，一致同意公司本次计提资产减值准备。

七、备查文件

- 1、第四届董事会第七次会议决议
- 2、第四届监事会第五次会议决议
- 3、独立董事意见

特此公告。

浙江迦南科技股份有限公司董事会

2019 年 4 月 18 日