

## 上海康耐特旗计智能科技集团股份有限公司 关于 2018 年度计提资产减值准备及坏账核销的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、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及坏账核销概述

#### 1、本次计提资产减值准备概述

依据《企业会计准则第 8 号—资产减值》、《企业会计准则第 4 号-固定资产》及上海康耐特旗计智能科技集团股份有限公司（以下简称“公司”）会计政策相关规定，本着谨慎性原则，公司对合并报表范围内的 2018 年末应收账款、其他应收款、存货、固定资产、长期股权投资、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了减值测试，判断存在可能发生减值的迹象，确定了需计提资产减值准备的资产项目。本次计提资产减值准备的资产项目主要为应收账款、其他应收款、存货、固定资产、无形资产和商誉，计提资产减值准备共计 1,226,357,840.58 元。

具体为：

单位：元

项目	2018 年度	2017 年度
坏账损失	23,808,625.54	28,356,908.91
存货跌价损失	14,830,932.02	8,146,039.82
固定资产减值损失	2,071,499.60	708,589.13
无形资产减值损失	40,842,787.21	
商誉减值损失	1,144,803,996.21	
合计	<b>1,226,357,840.58</b>	<b>37,211,537.86</b>

#### 2、坏账核销概述

根据《企业会计准则》、《企业资产损失所得税税前扣除管理办法》等相关规定，为真实客观反映公司财务状况，公司拟对截至 2018 年 12 月 31 日催收无结果的应收账款和其他应收款进行核销，金额共计 2,075,286.43 元。

本次申请核销的坏账形成主要原因为客户长期欠款，公司尝试过多种渠道催收，但无结果，确认无法收回，因此对上述款项进行核销。

## 二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

本次计提的资产减值准备为应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备、存货跌价准备、固定资产减值准备、无形资产减值准备和商誉减值准备。

1、2018 年度公司计提应收款项坏账准备 23,808,625.54 元，应收款项坏账准备的确认标准及计提方法为：

在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

### 1) 单项金额重大并单项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	应收款项账面余额在 100.00 万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

### 2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 1	合并范围外的应收账款及其他
组合 2	合并范围内的应收账款
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	在没有明显证据表明发生坏账的情况下不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况：

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）	3.00	3.00
1 至 2 年	6.00	6.00
2 至 3 年	12.00	12.00
3 至 5 年	24.00	24.00
5 年以上	100.00	100.00

### 3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

2、2018 年度公司计提存货跌价准备 14,830,932.02 元，存货跌价准备的计提方法为：

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

存货可变现净值的确定依据：1) 产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；2) 为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。3) 持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

3、2018 年度公司计提固定资产减值准备 2,071,499.60 元，固定资产减值准备的计提方法为：

资产负债表日，固定资产如存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，则将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

4、2018 年度公司计提无形资产减值准备 40,842,787.21 元，无形资产减值准备的确认标准和计提方法为：

资产负债表日，无形资产如存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，则将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

公司对上海旗计智能科技有限公司（以下简称“旗计智能”）在 2018 年 12 月 31 日的部分无形资产的可回收金额进行了测试，以上海申威资产评估有限公司出具的沪申威评报字（2019）第 1253 号《上海康耐特旗计智能科技集团股份有限公司拟对上海旗计智能科技有限公司部分无形资产进行减值测试涉及的无形资产可回收价值评估报告》的评估结果为参考依据，经减值测试，计提减值准备 40,842,787.21 元。

5、2018 年度公司计提商誉减值准备 1,144,803,996.21 元，商誉减值准备的确认标准和计提方法为：

公司期末对并购时形成商誉的被投资单位商誉进行了减值测试。公司在进行

减值测试时，首先将商誉分摊至其对应的资产组，结合相关资产组历史的业绩增长情况、行业的发展趋势等，预计各资产组未来 5 年内现金流量，并假设其后年度保持预测期第 5 年的现金流量水平。现金流量中采用的关键数据包括预计收入、营业成本及其他相关费用，系公司根据各子公司历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用合理的折现率作为计算未来现金流量现值的税前折现率，采用的折现率已考虑了各公司的债务成本、长期国债利率、市场预期报酬率等因素，反映了各资产组的风险。根据各资产组的税前折现率，对预计的各资产组未来现金流量进行折现，以计算包含商誉的资产组的可回收金额，并据以确定是否需计提商誉减值准备。

公司对上海旗计智能科技有限公司资产组在 2018 年 12 月 31 日后预计所产生现金流量的现值进行了测试，以上海申威资产评估有限公司出具的沪申威评报字（2019）第 1254 号《上海康耐特旗计智能科技集团股份有限公司拟对并购上海旗计智能科技有限公司所形成的商誉进行减值测试涉及的相关资产组可回收价值的资产评估报告》的评估结果为参考依据，经减值测试，计提商誉减值准备 1,144,803,996.21 元。

公司对上海敬众数据处理有限公司资产组在 2018 年 12 月 31 日后预计所产生现金流量的现值进行了测试，以上海申威资产评估有限公司出具的沪申威评报字（2019）第 1255 号《上海康耐特旗计智能科技集团股份有限公司拟对并购上海敬众科技股份有限公司所形成的商誉进行减值测试涉及的相关资产组可回收价值的资产评估报告》的评估结果为参考依据，经减值测试，未发现商誉存在减值，故本次无需计提商誉减值准备。

公司对上海蓝图眼镜有限公司、上海合晖保险经纪有限公司资产组在 2018 年 12 月 31 日后预计所产生现金流量的现值进行了测试，经减值测试，未发现商誉存在减值，故本次无需计提商誉减值准备。

### **三、本次计提资产减值准备及坏账核销对公司的影响**

本次计提资产减值准备减少公司 2018 年度利润总额 1,226,357,840.58 元。本次核销的应收款项坏账已计提坏账准备，对公司本年度利润和其他财务指标无重大影响，符合会计准则和相关政策要求和公司的实际情况，不涉及公司关联方，不存在损害公司和股东利益的情形。

### **四、本次计提资产减值准备及坏账核销的审批程序**

本次计提资产减值准备及坏账核销已经公司第四届董事会第三十二次会议和第四届监事会第二十六次会议审议通过。

#### **五、董事会关于计提资产减值准备及坏账核销的合理性说明**

公司本次计提资产减值准备及坏账核销符合《企业会计准则》等相关规定，公允地反映了公司财务状况、资产价值及经营成果。

#### **六、监事会关于计提资产减值准备及坏账核销的审核意见**

公司本次计提资产减值准备事项及坏账核销基于谨慎性原则，其决议程序合法，符合有关法律法规和《公司章程》的规定，符合《企业会计准则》等相关规定，符合公司实际情况，不涉及公司关联方，不存在损害公司和股东利益的情形。同意公司 2018 年度计提资产减值准备及坏账核销事项。

#### **七、独立董事意见**

公司本次计提资产减值准备及坏账核销依据充分，决策程序规范合法，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，能客观公允地反映公司截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果；不涉及公司关联方，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。因此，我们同意本次计提资产减值准备及坏账核销事项。

#### **八、其他说明**

本次计提资产减值准备及坏账核销事项已经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

#### **九、备查文件**

- 1、第四届董事会第三十二次会议决议；
- 2、第四届监事会第二十六次会议决议；
- 3、独立董事会关于第四届董事会第三十二次会议相关事项的事前认可意见和独立意见。

特此公告。

上海康耐特旗计智能科技集团股份有限公司

董事会

2019 年 4 月 24 日