

中潜股份有限公司 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。

中潜股份有限公司（以下简称“公司”）于2020年10月26日召开了第四届董事会第十四次会议、第四届监事会第十次会议，审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》，本议案尚需提交股东大会审议，现将具体内容公告如下：

一、本次计提资产减值准备的原因

为更加真实、准确地反映公司的资产状况和财务状况，依据《企业会计准则》、《企业会计准则第8号—资产减值》及公司会计政策等相关规定，本着谨慎性原则，对公司可能存在减值迹象的存货、固定资产、无形资产、在建工程及商誉等主要资产计提了资产减值准备。

二、本次计提资产减值准备的范围和金额

本次对公司持有的存货、固定资产、无形资产、在建工程以及并购深圳市蔚蓝体育有限公司（以下简称“蔚蓝体育”）股权形成商誉的相关资产组进行了减值测试，计提减值损失30,961,364.48元。具体情况如下：

项目	本期计提（单位：元）
存货	3,107,391.41
固定资产	7,500,325.71
房屋建（构）筑物	0
在建工程	0
土地使用权	0
无形资产	907,081.06
蔚蓝体育商誉资产组	19,446,566.30
合计	30,961,364.48

三、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

（一）存货

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认标准：

原材料主要为企业用于生产，根据每项资产的清查核实后的数量，采用评估基准日市价或预计售价减去处置费用后的净额作为可变现净值。

在产品、生产成本，根据每项资产的清查核实后的数量，在核实工料费用投入成本的情况下，成本加上适当的利润作为评估基准日市价或预计售价，减去处置费用后的净额作为可变现净值。

对库存商品的评估，根据每项资产的清查核实后的数量，采用评估基准日市价或预计售价减去处置费用后的净额作为可变现净值。

对发出商品的评估，根据每项资产的清查核实后的数量，采用销售合同约定的销售价格减去处置费用后的净额作为可变现净值。

（二）固定资产

除房屋建（构）筑物外的固定资产：

固定资产的可收回金额低于其账面价值的，差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。

固定资产的可回收价值为被评估资产组市场价值（公允价值）减去处置费用后的净额。

房屋建（构）筑物：

房屋建（构）筑物评估方法有市场法、成本法和收益法。根据其所处市场环境和周边同类资产的情况进行分析选择较为合理的评估方法。

1、生产厂房及配套构筑物：待估对象为房屋建（构）筑物，可对其建造一个全新状态所需的全部成本进行核实，故可采用成本法。

成本法是指根据在评估基准日有关市场价格，重新购建与委估房屋建（构）筑物功能相同的全新房屋所需支付的全部成本，即重置全价，乘以评估对象的综合成新率，以此确定委估房屋在评估基准日的评估值。

2、商服办公物业：由于评估对象正在积极对外招租，部分物业已对外出租，市场同类型商服办公物业租赁较为活跃，市场客观租金易于获取，本次评估选用收益法进行评估。

（三）在建工程

此次在建工程采用成本法评估，在建工程项目施工有序进行，账面价值中包土建施工成本、管理费用及资金成本，本次评估以核实其合理的投资成本确认评估值。

（四）无形资产

1、除土地使用权外的无形资产

主要包括外观专利权、商标和外购财务管理软件。

无形资产的可收回金额低于其账面价值的，差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。可回收金额为被评估资产的公允价值减去处置费用后的净额。

2、土地使用权

本次土地使用权评估方法采用市场法。市场法是根据估价原则中的替代原理，将待估土地与具有替代性的，且在估价期日近期市场上交易的类似土地进行比较，并对类似土地的成交价格作适当修正，以此估算待估土地客观合理价格的方法。

（五）蔚蓝体育商誉资产组

在进行减值测试时，根据该资产组的商誉，结合相关资产组历史的业绩增长情况、行业的发展趋势和市场环境的变化等，预计其未来 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，系根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。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债务成本、长期国债利率、市场预期报酬率等因素，反映了资产组的风险。根据资产组的税前折现率，对预计的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。

本次减值测试含商誉相关资产组范围、账面价值、预计现金流量现值及需要计提商誉减值金额见下表：

金额单位：人民币万元

序号	内容	金额
1	固定资产	1,046.76
2	其他非流动资产	167.61
3	无形资产	292.51
4	100%商誉金额	4,309.68
5	已计提商誉减值金额	734.78
6	基准日含商誉资产组账面价值	5,081.78
7	深圳蔚蓝含商誉资产组的预计现金流量现值	3,137.13
8	需计提商誉减值金额	1,944.65

根据公司聘请的北京中林资产评估有限公司出具的中林评字【2020】312号资产评估报告深圳蔚蓝含商誉资产组的预计现金流量现值是 3,137.13 万元，较账面价值低 1,944.65 万元，本期公司应确认商誉减值损失 1,944.65 万元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失 1,944.65 万元。

四、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金额合计 30,961,364.48 元，该项减值损失计入公司 2020 年第三季度合并损益，导致公司第三季度合并报表归属于母公司所有者的净利润减少 30,961,364.48 元。

五、董事会关于本次计提资产减值准备的意见

董事会认为本次计提资产减值准备，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产的实际情况。本次计提资产减值后，财务报表能够更加公允地反映公司的财务状况，有助于提供更加真实可靠的会计信息，董事会同意公司本次计提资产减值准备。

六、监事会关于本次计提资产减值准备的意见

监事会认为本次计提资产减值准备，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产的实际情况。本次计提资产减值后，财务报表能够更加公允地反映公司的财务状况，有助于提供更加真实可靠的会计信息，监事会同意本次计提资产减值准备。

七、独立董事关于本次计提资产减值准备的意见

独立董事认为公司本次计提资产减值准备是基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》等相关法律、法规及监管规则的要求，符合公司资产实际情况，计提减值准备后，能够更加公允地反映公司的财务状况以及经营成果，不存在损害公司及全体股东利益的情形。本次计提资产减值准备的决策程序，符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，合法有效。因此，独立董事同意本次计提资产减值准备。

八、备查文件

- 1、中潜股份有限公司第四届董事会第十四次会议决议；
- 2、中潜股份有限公司第四届监事会第十次会议决议；
- 3、独立董事关于第四届董事会第十四次会议相关事项的事前认可意见；
- 4、独立董事关于第四届董事会第十四次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

中潜股份有限公司

董事会

2020年10月28日