

深圳市超频三科技股份有限公司 关于 2021 年度计提信用减值准备和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、本次计提减值准备情况概述

1、本次计提减值准备的原因

深圳市超频三科技股份有限公司（以下简称“公司”）根据《企业会计准则》和公司会计政策、会计估计的规定，于 2021 年末对应收款项、存货、固定资产、无形资产、商誉等相关资产进行了减值测试判断，认为上述资产中的部分资产存在一定的减值迹象。公司本着谨慎性原则，对可能发生资产减值损失的相关资产计提信用、资产减值准备。

2、本次计提减值准备金额明细表

经减值测试，公司 2021 年末有迹象可能发生减值的资产有应收账款、其他应收款、应收票据、商誉、存货、合同资产、固定资产及其他长期资产，本年度应计提信用、资产减值准备共计 117,229,824.79 元。详情如下表：

单位：元

项目	本期发生额
1、信用减值准备	37,064,876.96
其中：应收账款坏账准备	30,343,735.33
其他应收款坏账准备	6,277,624.79
应收票据坏账准备	443,516.84
2、资产减值准备	80,164,947.83
其中：商誉减值准备	74,325,973.07
存货跌价准备	5,059,493.41
合同资产减值准备	-165,990.51
固定资产及其他长期资产减值准备	945,471.86
合计	117,229,824.79

二、本次计提减值准备的确认标准及计提方法

本次计提的信用减值准备为应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备、应收票据坏账准备；资产减值准备为商誉减值准备、存货跌价准备、合同资产减值准备、固定资产及其他长期资产减值准备。

1、应收账款、应收票据与其他应收款坏账准备、合同资产减值准备的确认标准及计提方法：

(1) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1： LED 照明亮化及空调工程	本组合以 LED 照明亮化及空调工程业务作为信用风险特征
组合 2： 消费电子产品及 LED 散热组件	本组合以消费电子产品及 LED 散热组件业务作为信用风险特征
组合 3： LED 合同能源管理	本组合以 LED 合同能源管理业务作为信用风险特征
组合 4： 锂电池正极材料	本组合以锂电池正极材料业务作为信用风险特征
组合 5： 合并范围内关联方	本组合为合并范围内的应收款项

(2) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

(3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当

于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	应收保证金及押金
组合 2	应收备用金
组合 3	应收非关联公司的往来款
组合 4	应收代理业务货款
组合 5	应收合并范围内关联方往来款

(4) 合同资产

对于不含重大融资成分的合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备：

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1：质保金	本组合为质保金
组合 2：其他	本组合为业主尚未结算的建造工程款项

2、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法：

可变现净值是指在日常活动中，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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可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。

3、固定资产及其他长期资产可收回金额的确认和减值准备的计提方法：

可收回金额为资产的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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

若固定资产及其他长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

4、商誉减值准备的确认标准及计提方法：

根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》的相关规定，因企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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，确认商誉减值损失。

报告期内，结合子公司浙江炯达能源科技有限公司及中投光电实业（深圳）有限公司的实际经营情况、战略规划及行业市场变化等影响，公司判断因收购资

产产生的有关商誉存在减值迹象，按照《企业会计准则第8号-资产减值》、《会计监管风险提示第8号-商誉减值》等相关规定的要求，公司以2021年12月31日为基准日对并购子公司商誉进行减值测试，并聘请专业评估机构对上述公司发生减值迹象的相关资产进行评估，本期计提的商誉减值总额为人民币74,325,973.07元。2021年度计提商誉减值准备的具体情况如下：

单位：元

资产组名称	商誉账面价值	包含商誉的资产组账面价值	资产可收回金额	本期计提商誉减值准备金额	本次计提商誉减值准备的依据	资产可收回金额的计算过程
因合并浙江炯达能源科技有限公司所形成的商誉及相关资产组	101,791,745.17	327,561,586.86	196,560,000.00	66,810,816.00	根据商誉资产组的账面价值与含商誉资产组的可收回金额之间的差额确定为商誉减值准备	预计未来现金流量的现值和公允价值减去处置费用
因合并中投光电实业（深圳）有限公司所形成的商誉及相关资产组	7,515,157.07	13,470,733.64	0.00	7,515,157.07		

三、本次计提减值准备对公司的影响

本次计提信用减值准备和资产减值准备，将影响公司2021年度利润总额117,229,824.79元。本次计提信用减值准备和资产减值准备已经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

特此公告。

深圳市超频三科技股份有限公司董事会

2022年3月19日