证券代码：300410　　证券简称：正业科技　　公告编号：2019-029

广东正业科技股份有限公司
关于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。

广东正业科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 4 月 25 日召开第四届董事会第四次会议和第四届监事会第四次会议，审议通过了《关于计提资产减值准备及核销资产的议案》。现将相关情况公告如下：

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）、《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》、《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》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		
其中：应收账款	1,847.41	126.02
其他应收款	240.28	
二、存货	1,708.07	
三、商誉	20,874.99	
合计	24,670.76	126.02

一、坏账准备的计提

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（一）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	期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计计提坏账准备。

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
合并范围内关联方	其他方法

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）	3.00%	3.00%
1—2 年	5.00%	5.00%
2—3 年	10.00%	10.00%
3—4 年	30.00%	30.00%
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	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
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

（二）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 2,087.69 万元。其中应收账款计提坏账准备 1,847.41 万元，其他应收款计提坏账准备 240.28 万元。

1、报告期末，公司应收账款及坏账准备情况如下：

单位：元

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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	13,241,629.09	9,443,379.09	71.32%	3,798,250.00
组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收款项	891,280,292.14	39,383,382.73	4.42%	851,896,909.41
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	6,987,034.40	6,987,034.40	100%	-
合计	911,508,955.63	55,813,796.22	5.73%	855,695,159.41

2、报告期末，公司其他应收账款及坏账准备情况如下：

单位：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	1,717,850.00	1,717,850.00	100%	-
组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收款项	19,104,092.93	1,554,768.02	8.14%	17,549,324.91
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	-	0	-
合计	20,821,942.93	3,272,618.02	15.72%	17,549,324.91

二、计提存货跌价准备

（一）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（二）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，故对公司部分存货进行了减值计提，合计计提减值额 1,708.07 万元。

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 20,874.99 万元。

（一）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）

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。

（二）本报告期商誉减值准备计提情况

上海众华资产评估有限公司就深圳市炫硕智造技术有限公司（以下简称“炫硕智造”）的商誉所在资产组进行价值估计（沪众评报字〔2019〕第 0225 号评估报告），在评估基准日 2018 年 12 月 31 日，公司对炫硕智造商誉相关资产组进行了界定，基于产权持有人及含商誉资产组涉及的主要经营管理团队对未来发展趋势的判断及经营规划，通过折现方法，估算得出纳入商誉减值测试范围含商誉在内的资产组的估值为 31,774.46 万元，炫硕智造纳入商誉减值测试范围含商誉在内的资产组账面价值为 54,179.26 万元，减值 22,404.80 万元，其中计入 2018 年度的商誉减值金额为 20,535.99 万元。

上海众华资产评估有限公司就江门市拓联电子科技有限公司（以下简称“拓联电子”）的商誉所在资产组进行价值估计（沪众评报字〔2019〕第 0229 号评估报告），在评估基准日 2018 年 12 月 31 日，公司对拓联电子商誉相关资产组进行了界定，基于产权持有人及含商誉资产组涉及的主要经营管理团队对未来发展趋势的判断及经营规划，通过折现方法，估算得出纳入商誉减值测试范围含商誉在内的资产组的估值为 3,885.00 万元，拓联电子纳入商誉减值测试范围含商誉在内的资产组账面价值为 4,497.05 万元，减值 612.05 万元，其中计入 2018 年度的商誉减值金额为 339.00 万元。

四、本期核销资产概述

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 126.02 万元。

五、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 24,670.76 万元、核销资产 126.02 万元，上述事项共计减少 2018 年度利润总额 24,670.76 万元。

六、履行的审批程序

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（一）董事会意见

公司董事会认为，本次计提资产减值准备及资产核销事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定。本次计提资产减值准备及资产核销基于谨慎性原则，会计处理依据合理，能更加真实、准确地反映公司的资产状况和经营成果，不存在损害公司中小股东利益的情形。同意公司 2018 年度计提资产减值准备及资产核销事项。

（二）监事会意见

监事会认为：公司本次计提资产减值准备及资产核销符合《企业会计准则》等相关规定，决策程序合规，会计处理的方法依据合理，符合公司实际情况，使公司会计信息更加真实可靠，同意公司 2018 年度计提资产减值准备及资产核销事项。

（三）独立董事意见

经核查，我们认为：本次计提资产减值准备及资产核销，遵循了财务会计要求的谨慎性原则，符合《企业会计准则》等相关规定和公司实际情况，公允反映了公司的财务状况以及经营成果，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形，因此我们同意公司 2018 年度计提资产减值准备及资产核销事项。

七、备查文件

1、公司第四届董事会第四次会议决议；

2、公司第四届监事会第四次会议决议；

3、公司独立董事关于第四届董事会第四次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

广东正业科技股份有限公司董事会

2019 年 4 月 25 日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn