

浙江日发精密机械股份有限公司

关于计提商誉减值准备的公告

本公司及监事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

浙江日发精密机械股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 4 月 24 日召开第六届董事会第二十六次会议，会议审议通过《关于计提商誉减值准备的议案》，同意公司本次计提商誉减值准备。具体情况如下：

一、本次计提商誉减值准备情况概述

经 2018 年 11 月 28 日中国证券监督管理委员会证监许可[2018]1935 号《关于核准浙江日发精密机械股份有限公司向浙江日发控股集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准实施重大资产重组，公司以发行股份的方式购买日发捷航投资有限公司（以下简称“捷航投资”）100%的股权，并以非公开发行股份的方式募集配套资金。本次重大资产重组形成商誉 66,825.66 万元。

捷航投资下属实际经营主体为 Airwork Holdings Limited（以下简称“Airwork 公司”）。经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计，Airwork 2018 年度归属于母公司股东的净利润为 2,023.81 万新西兰元，经营业绩略低于预期，Airwork 资产组组合（包含商誉）出现减值迹象。

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，按照谨慎性原则，公司聘请了坤元资产评估有限公司以截至 2018 年 12 月 31 日为评估基准日，对所涉及的 Airwork 委估资产组组合进行估值，并于 2019 年 4 月 24 日出具了《Rifa Jair Company Limited 商誉减值测试涉及的 Airwork Holdings Limited 资产组组合价值评估项目》（坤元评报〔2019〕186 号），评估报告所载 2018 年 12 月 31 日 Airwork 委估资产组组合评估结果为 56,991.02 万新西兰元，折合人民币 261,896.53 万元。按本次商誉减值测试计算确认的商誉低于原重大资产重组形成的商誉，为谨慎起见，公司拟对商誉计提减值准备。

根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《公司章程》等规定，本次计提商誉减值准备事项无需提交股东大会审议。

二、 资产可收回金额的计算过程

公司在对包含商誉的 Airwork 资产组或资产组组合进行减值测试时，按以下步骤处理：

首先，对不包含商誉的 Airwork 资产组或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，结果为未发生减值损失。

然后，再对包含商誉的 Airwork 资产组或资产组组合进行减值测试，比较包含商誉的 Airwork 资产组或资产组组合的账面价值与其可收回金额，发现包含商誉的 Airwork 资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值，于是就其差额确认减值损失，减值损失金额抵减资产组或资产组组合中商誉的账面价值。

三、 计提商誉减值准备的情况

单位：万元

账面价值	资产可回收金额（评估值）	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
262,871.33	261,896.53	974.80	包含商誉的资产组可收回金额低于包含账面商誉的资产组账面价值

四、 本次计提商誉减值准备对公司的影响

本次计提商誉减值准备 974.80 万元，相应减少公司 2018 年度利润总额。本次计提完成后，因收购捷航投资形成的商誉余额为 68,476.42 万元。本次计提商誉减值准备事宜将在公司 2018 年年度报告中反映。本次计提商誉减值准备事宜不会对公司的正常经营产生重大影响。

五、 董事会审计委员会关于本次计提商誉减值准备的合理性说明

董事会审计委员会认为：本次商誉减值准备计提遵照并符合《企业会计准则》、公司相关会计政策的规定和公司资产实际情况，本次计提商誉减值准备遵循谨慎性、合理性原则，依据充分、公允的反映了截至 2018 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值及经营成果。

六、 董事会关于本次计提商誉减值准备的合理性说明

董事会认为，本次计提商誉减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策等的规定，按照谨慎性原则及公司资产的实际情况，公司本次计提商誉

减值准备能公允反映截至 2018 年 12 月 31 日公司的财务状况及经营成果，董事会同意本次计提商誉减值准备。

七、 独立董事关于本次计提商誉减值准备的独立意见

经核查，公司本次计提商誉减值准备是基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形。本次计提商誉减值准备后，公司财务报表能够更加公允地反映公司的财务状况，我们同意本次计提商誉减值准备。

八、 监事会关于本次计提商誉减值准备的意见

监事会认为：公司根据《企业会计准则》和公司相关会计政策等的规定计提商誉减值准备，符合公司实际情况，经过商誉减值准备计提后更能公允的反映公司的资产状况、财务状况以及经营成果，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形，公司董事会就该项议案的决策程序符合相关法律法规的有关规定，同意本次计提商誉减值准备。

九、 其他说明

本次计提商誉减值准备事宜不会对公司的正常经营产生重大影响，公司将督促补偿义务人按照《盈利补偿协议》的约定，及时履行补偿责任。同时，公司将继续加强内部战略资源整合，充分发挥协同效应。强化公司的运营能力，加大研发力度和产品布局，提升公司整体竞争力及风险防控能力，从而保障中小股东的合法权益。

十、 备查文件

- 1、公司第六届董事会第二十六次会议决议；
- 2、公司第六届监事会第十八次会议决议
- 3、独立董事关于第六届董事会第二十六次会议相关事项发表的事先认可意见及独立意见；

特此公告。

浙江日发精密机械股份有限公司董事会

二〇一九年四月二十四日