

证券代码：002323

证券简称：ST 百特

公告编号：2020-011

江苏雅百特科技股份有限公司 关于计提 2019 年度资产减值准备的公告

本公司及董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、误导性陈述或重大遗漏。

特别提示：本次计提资产减值准备的金额是公司财务部门的初步核算数据，未经会计师事务所审计。具体减值项目、金额以 2019 年度经审计的财务报告为准。

江苏雅百特科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2020 年 2 月 27 日召开第五届董事会第二次会议和第五届监事会第二次会议，审议并通过了《关于计提 2019 年度资产减值准备的议案》，现将有关事项公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

（一）本次计提资产减值准备的原因

为真实、准确反映公司财务状况和经营成果，本着谨慎性原则，根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司对 2019 年 12 月 31 日各类资产进行了清查、分析和评估，对可能发生减值的资产计提了减值准备。

（二）本次计提资产减值准备的总金额及说明

根据《企业会计准则》以及公司会计政策等相关规定，公司 2019 年末计提资产减值准备情况如下表：

项目	新增减值准备（元）	计提资产减值准备的说明
应收账款坏账准备	22,139,361.96	系按照期末账龄分析法计提资产减值准备
存货跌价准备	77,189,629.78	系按照成本高于其可变现净值的差额，计提资产减值准备
商誉减值准备	12,820,934.48	系按照账面净值高于其可回收金额的差额，计提资产减值准备
合计	112,149,926.22	-

本次拟计提资产减值准备计入的报告期间为 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。

本次拟计提资产减值金额为公司财务部门初步测算结果，最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准。

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、应收账款坏账准备情况

单位：人民币元

类别	账面余额	坏账准备	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款及其他应收款	119,029,680.43	49,698,837.64	69,330,842.79
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款及其他应收款	1,096,022,773.89	150,771,897.42	945,250,876.47
合计	1,215,052,454.32	200,470,735.06	1,014,581,719.26

按期末账龄分析法计提坏账准备的应收账款

单位：人民币元

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	532,359,316.76	26,280,954.12	5%
1至2年	188,124,677.16	18,812,467.72	10%
2至3年	153,822,631.10	30,764,526.22	20%
3至4年	209,403,308.91	65,944,083.28	30%
4至5年	6,685,947.74	3,342,973.87	50%
5年以上	5,626,892.23	5,626,892.23	100%
合计	1,096,022,773.89	150,771,897.42	-

2、存货分类情况

单位：人民币元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	314,714.19	0.00	314,714.19	0.00	0.00	0.00
建造合同形成的已完工未结算资产	77,189,629.78	77,189,629.78	0.00	405,285,440.90	14,894,356.51	390,391,084.39
合计	77,504,343.97	77,189,629.78	314,714.19	405,285,440.90	14,894,356.51	390,391,084.39

存货跌价准备情况

单位：人民币元

项目	期初余额	本期计提	本期转销	期末余额
建造合同形成的已完工未结算资产	-	77,189,629.78	-	77,189,629.78
合计	-	77,189,629.78	-	77,189,629.78

3、商誉减值准备情况

单位：人民币元

减值资产名称	期初账面商誉净值	减值准备金额	期末账面商誉净值
深圳三义资产组	4,963,622.10	4,963,622.10	-
中巍设计资产组	7,857,312.38	7,857,312.38	-
合计	12,820,934.48	12,820,934.48	-

商誉计提减值准备的确认标准和计提方法：

减值测试结果表明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。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

经公司核算，本次计提各项资产减值准备 112,149,926.22 元，预计对公司的所有者权益、利润影响如下表，上述财务数据最终以会计师事务所审计结果为准。

项目	对公司所有者权益、利润的影响（元）
应收账款坏账损失	22,139,361.96
存货跌价损失	77,189,629.78
商誉减值损失	12,820,934.48
合计	112,149,926.22

四、本次计提资产减值准备的合理性说明

1、董事会意见

本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，体现了谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提资产减值准备能够充分、公允地反映出公司 2019 年度的财务状况和经营情况。因此同意公司本次计提资产减值准备。

2、独立董事意见

本次计提资产减值准备是基于谨慎性原则，该项议案符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，计提资产减值准备后，能够更真实、准确地反应公司 2019 年度资产状况和经营业绩，不存在侵害公司及股东，特别是中小股东利益的情形。本次计提资产减值准备相关议案的表决程序符合有关法律、法规及《公司章程》的规定，决策程序合法有效。因此同意公司本次计提资产减值准备。

3、监事会意见

本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，符合公司实际情况，计提资产减值准备后能够更加公允反映出公司实际的财务状况和年度内公司的经营成果。公司审议程序符合《证券法》、《公司法》、《公司章程》等法律、法规的规定，不存在损害公司和股东的利益。因此同意公司本次计提资产减值准备。

五、备查文件

- 1、《江苏雅百特科技股份有限公司第五届董事会第二次会议决议》；
- 2、《独立董事关于第五届董事会第二次会议相关议案的独立意见》；
- 3、《江苏雅百特科技股份有限公司第五届监事会第二次会议决议》。

特此公告。

江苏雅百特科技股份有限公司董事会

2020 年 2 月 28 日