

广东乐心医疗电子股份有限公司

关于 2019 年度资产核销和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。

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》、《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》、《创业板信息披露业务备忘录第 10 号—定期报告披露相关事项》的相关规定, 为了真实反映公司 2019 年度的财务状况和资产价值, 公司对相关资产进行核销及计提减值准备。

一、本次计提资产减值准备和核销资产的范围和金额

1、计提减值准备的余额为 16,174,558.35 元, 具体情况如下:

公司及下属子公司对 2019 年末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后, 计提 2019 年度各项资产减值准备 3,174,968.32 元, 转回 1,200,964.78 元, 核销应收账款坏账准备 27,989.98 元。具体情况如下:

单位: 元

项目	期初数	本期计提	本期转回	本期核销	期末余额
应收账款坏账准备	10,134,815.58	1,804,255.72		27,989.98	11,911,081.32
其他应收款坏账准备	1,403,238.34	-872,634.77			530,603.57
存货跌价准备	2,690,490.87	190,777.39	1,200,964.78		1,680,303.48
商誉减值准备		2,052,569.98			2,052,569.98
合计	14,228,544.79	3,174,968.32	1,200,964.78	27,989.98	16,174,558.35

2、核销资产情况

公司本次核销资产共 80,432.63 元。本次资产核销所涉及的债务人均与公司无关联关系。其中应收账款核销共 2 家，核销金额为 27,989.98 元，固定资产核销金额共 52,442.65 元。具体情况如下：

单位：元

项目	核销金额	核销原因
应收账款	10,000.00	客户上海什倍商贸有限公司扣收公司保证金无法收回
应收账款	17,989.98	乐心微店关店应收账款坏账核销
固定资产	52,442.65	因资产使用年限已超过法定使用年限，不能继续使用且无修复价值，预计未来不会给公司带来经济利益。鉴于此，公司对这批资产进行报废、核销处理。

二、本次计提资产减值准备和核销资产的确认标准及方法

公司本次资产减值计提主要为应收账款、其他应收款计提坏账准备，存货计提跌价准备、商誉计提减值准备。

1、减值准备计提方法：

(1) 应收款项（应收账款、其他应收款）坏账准备计提方法：对于应收款项，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

(2) 存货跌价准备计提方法：年末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照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；与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，则合并计提存货跌价准备。

(3) 商誉减值准备计提办法：进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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，确认商誉的减值损失。商誉减值准备一经确认，在以后会计期间不予转回。

三、上述资产核销及大额减值计提对公司当期利润的影响

本次坏账核销、资产报废、计提资产减值准备共计 2,054,436.17 元。其中：

1、本次核销的应收账款坏账共计 27,989.98 元，经公司全力追讨，确认已无法收回，在以前年度计提减值准备 2,899.50 元，因此本次核销应收账款减少公司 2019 年度利润 25,090.48 元；

2、本次核销的固定资产共计 52,442.65 元，将减少公司 2019 年度利润共计 52,442.65 元，2019 年度财务报告已考虑资产核销对利润的影响；

3、本次增加的资产减值准备共计 1,974,003.54 元，将减少公司 2019 年度利润总额 1,974,003.54 元，其中：应收账款坏账准备增加 1,804,255.72 元，其他应收款坏账准备减少 872,634.77 元、存货跌价准备减少 1,010,187.39 元，商誉减值准备增加 2,052,569.98 元。2019 年度财务报告已将上述计提对损益的影

响考虑在内。

本次核销及计提资产减值准备事项，真实反映企业财务状况，符合会计准则和相关政策要求，符合公司的实际情况，不存在损害公司和股东利益的行为，本次资产核销及计提资产减值准备不涉及公司关联方。

四、会计处理的方法、依据及责任追究措施

按照《企业会计准则》和公司会计政策、内部控制制度的有关规定，公司对应收账款坏账采用备抵法核算，上述核销的应收账款冲减已计提的坏账准备；报废的固定资产按摊余价值转入当期损益。

公司财务部对本次所有应收账款核销明细建立备查账目，保留以后可能用以追索的资料，并继续落实责任人进行追踪，一旦发现存在偿还可能将立即追索。

特此公告。

广东乐心医疗电子股份有限公司

董事会

二〇二〇年四月二十三日