

德尔未来科技控股集团股份有限公司

董事会审计委员会关于计提商誉减值准备合理性的说明

《企业会计准则》规定：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。

本次为真实反映公司的资产价值和财务状况，根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》的相关规定，结合企业实际经营情况和资产现状，按照谨慎性原则并结合实际情况，以 2019 年 12 月 31 日为基准日对厦门烯成石墨烯科技有限公司非同一控制合并形成的商誉进行减值测试，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。公司聘请了江苏中企华中天资产评估有限公司对基于商誉减值测试的厦门烯成石墨烯科技有限公司于 2019 年 12 月 31 日的商誉和相关资产组合可回收价值进行了评估，出具了苏中资评报字（2020）第 9029 号评估报告。首先根据厦门烯成以往的获利能力及营运资金情况估计其资产的未来获利能力、净现金流量；其次，按照收益额与折现率口径一致的原则，考虑到本次评估收益额口径为企业息税前现金流量，息税前折现率按照 13.85% 估计商誉和相关资产组合可收回价值，由此确定该资产组 2019 年 12 月 31 日的可回收金额为 91,900,000.00 元，公司按照投资比例 74.2316% 在合并报表层面确认商誉减值准备 22,171,673.45 元。

我们认为，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，测试过程合理，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 2019 年 12 月 31 日公司的财务状况及经营成果，我们同意本次计提商誉减值准备。

（此页无正文，为德尔未来科技控股集团股份有限公司董事会审计委员会关于计提商誉减值准备合理性的说明的签字页）

张颂勋： _____

盛绪芯： _____

姚红鹏： _____