

巨轮智能装备股份有限公司

关于 2020 年度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。

巨轮智能装备股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 4 月 8 日召开公司第七届董事会第十次会议，审议通过了《关于 2020 年度计提资产减值准备的议案》。具体情况如下：

一、 本次计提资产减值准备情况概述

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》等有关规定，为真实、准确反映公司财务状况、资产价值及经营成果，公司（含合并范围内各子公司，下同）对截至 2020 年 12 月 31 日的各类资产进行清查并对有关资产进行减值测试，按照规定计提相应的资产减值准备。

（一）本次计提资产减值准备概况

公司及合并范围内各子公司 2020 年度计提各项减值准备合计 19,713.45 万元，明细如下：

项目	2020 年度计提金额（万元）
坏账准备	2,068.55
存货跌价准备	2,709.29
长期股权投资减值准备	5,913.09
商誉减值准备	9,022.52
合计	19,713.45

（二）公司对本次计提资产减值准备事项履行的审批程序

公司第七届董事会第十次会议和第七届监事会第八次会议分别审议通过了《关于 2020 年度计提资产减值准备的议案》，同意本次计提资产减值准备。

二、本次计提资产减值准备的说明

（一）计提坏账准备的说明

公司 2020 年度计提应收账款、其他应收款、应收票据、应收商业保理款等各项资产减值准备而确认信用减值损失 2,068.55 万元。上述资产减值计量及会计处理方法如下：

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资进行减值处理并确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间的差额的现值得概率加权金额，确认预期信用损失。公司按照下列情形计量损失准备：（1）信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；（2）信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；（3）购买或源生已发生信用减值的金融资产，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除存在明显证据可单项预计信用损失率的款项外，公司在组合基础上计算预期信用损失。

1. 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款-保证金、押金、备用金、代垫及暂付款项等	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款-合并范围内应收款项组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，划分为该组合的款项，不计提坏账准备。

2. 按组合计量预期信用损失的应收款项

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收商业承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制商业承兑汇票对应的应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，划分为该组合的银行承兑汇票具有较低信用风险，不计提坏账准备。
应收账款-信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		计算预期信用损失。
应收商业保理款-信用风险特征组合	风险等级组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，并参照人民银行《贷款风险分类指导原则》，编制应收商业保理款风险等级与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收账款-合并范围内应收款项组合	合并范围内关联方	参照历史信用损失率，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，划分为该组合的款项不计提坏账准备。

(1) 应收商业承兑汇票、应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收商业承兑汇票及应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	5.00
1-2年	10.00
2-3年	25.00
3年以上	100.00

(2) 应收商业保理款-信用风险特征组合的风险等级与整个存续期预期信用损失率对照表：

风险等级	确定风险等级的依据	应收商业保理款预期信用损失率(%)
正常类	未逾期，或未超过1个月(含)的展期	0.40
关注类	逾期3个月(含)以内且未展期，或1-6个月(含)的展期	5.00
次级类	逾期3-6个月(含)且未展期	50.00
损失类	逾期或展期6个月以上	100.00

3. 公司将按账龄组合未能反映其风险特征的应收款项根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独计提预期信用损失。

(二) 计提存货跌价准备的说明

公司2020年度计提存货跌价准备2,709.29万元。存货跌价准备的计提方法如下：

公司期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，

其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

（三）计提长期股权投资减值准备的说明

公司的全资子公司 Greetoo (Europe) Holding S.à r.l. 通过联营企业 OPS-Ingersoll Holding GmbH（以下简称“OPS Holding”）投资而间接持有 OPS-INGERSOLL Funkenerosion GmbH（以下简称“OPS 公司”）43.66%股权。受新冠肺炎疫情影响，全球经济出现萎缩，OPS 公司的经营全方位遭受较大冲击，经营业绩严重不及预期。根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》及相关规定，公司对该项长期股权投资进行减值测试，根据减值测试结果计提减值准备 736.83 万欧元，折合人民币 5,913.09 万元。具体情况如下：

1. 公司 2020 年末对于通过联营企业 OPS-INGERSOLL Holding GmbH 对 OPS 公司的股权投资进行减值测试，根据 OPS 公司的运营情况、经营计划、以及宏观经济环境、行业状况及市场前景等对 OPS 公司股东全部权益预计未来现金流量的现值进行预测，预测期为 4 年零 3 个月，具体期间为 2021 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日（即 OPS 公司 2024/2025 财年截至日，该公司的财年起止日期为每年 4 月 1 日至次年 3 月 31 日），永续期增长率为 0。根据预测结果，OPS 公司股东全部权益未来现金流量现值为 1,365.00 万欧元，计算过程如下：

金额单位：万欧元

项目/年度	2021 年 1-3 月	2021/2022 财年	2022/2023 财年	2023/2024 财年	2024/2025 财年	永续期
企业自由现金流	-4.69	-162.00	-9.90	111.30	256.20	426.20
税前折现率	11.29%	11.29%	11.29%	11.29%	11.29%	11.29%
折现系数	0.9736	0.8748	0.7861	0.7063	0.6347	5.6218
企业自由现金流现值	-4.56	-141.72	-7.78	78.61	162.61	2,396.01
企业自由现金流现值 合计	2,483.16					
减：债务	1,118.07					
减：尾数调整	0.09					
股东全部权益未来现 金流量现值	1,365.00					

2. 按照持股比例计算, OPS-Holding 持有的对 OPS 公司股权投资的可收回金额为 900.94 万欧元。在此基础上, 结合 OPS-Holding 除了作为我司与共同投资方(香港)力丰机械有限公司联合收购 OPS 公司股权的平台之外未有其他实际运营业务的情况及其资产状况, 按 OPS-Holding 2020 年末净资产扣除其对 OPS 公司股权投资账面余额与相应可收回金额之间的差额后, 确定 OPS-Holding 股东全部权益预计未来现金流量的现值为 862.89 万欧元。按照我司对 OPS-Holding 持股比例 66.15% 计算, 公司对 OPS-Holding 的长期股权投资的可收回金额为 570.80 万欧元。

3. 截至 2020 年末, 公司该项长期股权投资账面余额 1,307.63 万欧元, 折合人民币 10,493.76 万元。根据上述减值测试结果, 公司 2020 年就该项长期股权投资计提减值准备 736.83 万欧元, 折合人民币 5,913.09 万元。

(四) 计提商誉减值准备的说明

根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》相关规定, 公司 2020 年末对商誉进行减值测试。根据减值测试结果, 公司 2020 年度对通过非同一控制下企业合并增加子公司 RoboJob NV 而形成的商誉全额计提减值准备 1,124.30 万欧元, 折合人民币 9,022.52 万元。具体情况如下:

1、根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》及有关规定, 公司将 Robojob NV 及其合并范围内公司(系其下属全资子公司, 以下统称“Robojob 公司”)整体作为一个资产组, 分摊全部商誉。

2020 年以来, Robojob 公司主要市场所在国包括法国、德国、比利时等国家实施了“停工停产”以及一轮又一轮的“封城”、“封国”等防疫封禁措施, Robojob 公司的经营因此全方位遭受较大冲击, 客户订单锐减, 经营业绩严重不及预期。基于目前全球新冠肺炎疫情态势以及下游行业的经济状况等情况, Robojob 管理层预计至 2024 年前后 Robojob 的营业收入方能恢复至疫情前的正常经营水平。

公司根据 Robojob 公司的运营情况、经营计划、以及宏观经济环境、行业状况及市场前景等对 Robojob NV 资产组未来现金流量进行预测, 按照该资产组预计未来现金流量的现值确定该资产组 2020 年末的可收回金额, 根据测试结果确定计提商誉减值准备的金额。其中, 预测期为 5 年, 永续期增长率为 0; 税前折现率为 10.00%。预测结果如下:

金额单位：万欧元

项目/年度	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	永续期
企业自由现金流	-12.24	-54.87	-87.82	48.03	33.83	157.56
税前折现率	10.00%	10.00%	10.00%	10.00%	10.00%	10.00%
折现系数	0.9091	0.8264	0.7513	0.6830	0.6209	6.2092
企业自由现金流现值	-11.13	-45.34	-65.98	32.80	21.01	978.32
企业自由现金流现值合计	909.67					
减：债务	376.19					
减：尾数调整	0.48					
可收回金额	533.00					

2、根据上述测算结果，Robojob NV 资产组 2020 年末的可收回金额为 533 万欧元，小于 2020 年末 Robojob NV 资产组的账面价值 1,927.18 万欧元，具体情况如下：

项目	金额（万欧元）
Robojob 可辨认净资产价值	521.97
公司合并 Robojob 公司形成的商誉	1,124.30
未确认归属于少数股东权益的商誉	280.91
Robojob 资产组账面价值	1,927.18
Robojob 资产组可收回金额	533.00

基于上述减值测试结果，并考虑目前新冠肺炎疫情态势及其对宏观经济、企业未来运营等带来的不确定性，根据谨慎性原则，公司 2020 年就该项商誉全额计提商誉减值准备 1,124.30 万欧元，折合人民币 9,022.52 万元。计提后，公司 2020 年末该项合并商誉账面净值为 0 元。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

公司本次计提资产减值准备合计 19,713.45 万元，其中计入信用减值损失 2,068.55 万元、计入资产减值损失 17,644.89 万元，因此减少公司 2020 年度利润总额 19,713.45 万元。

四、董事会关于本次计提资产减值准备合理性的说明

董事会认为：公司本次计提资产减值准备遵照并符合《企业会计准则》有关规定和公司实际情况，体现了会计谨慎性原则，计提依据充分，公司 2020 年度

财务报表因此能够更加公允地反映公司的财务状况、资产价值和经营成果；公司本次计提资产减值准备不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。董事会同意公司本次计提资产减值准备事项。

五、监事会意见

监事会认为：公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司有关会计政策的规定，符合公司的实际情况，依据充分，能够更加公允地反映公司的财务状况、资产价值以及经营成果；决策程序符合相关法律、法规和《公司章程》等规定；本次计提资产减值准备不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。监事会同意公司本次计提资产减值准备事项。

六、备查文件

- 1、公司第七届董事会第十次会议决议；
- 2、公司第七届监事会第八次会议决议；
- 3、董事会关于公司本次计提资产减值准备合理性的说明。

特此公告。

巨轮智能装备股份有限公司董事会

二〇二一年四月十日