

## 开能健康科技集团股份有限公司 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的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

开能健康科技集团股份有限公司（以下称“公司”）于 2021 年 4 月 23 日召开第五届董事会第八次会议及第五届监事会第六次会议，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

#### （一）本次计提资产减值准备的原因

为真实反映公司的财务状况和资产价值，依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司对 2020 年期末相关资产进行了全面清查及充分分析评估，并对可能出现减值迹象的部分存货、长期股权投资和商誉等进行了减值测试和评估，根据测试结果，基于谨慎性原则，公司对可能发生资产减值损失的资产计提资产减值准备。

#### （二）长期股权投资及商誉形成情况

1、长期股权投资形成情况：2015 年 12 月，公司完成以 1.65 亿元自有资金收购浙江润鑫电器有限公司（以下简称“润鑫电器”）52.38% 股权的交割手续，并于当月起合并其财务报表。2018 年 6 月，公司以 3,900 万元的价格出售润鑫电器 12.38% 的股权并完成交割手续，至此公司持有其股权降至 40%，当月起不再合并润鑫电器财务报表，并开始采用长期股权投资权益法核算至今。截止 2020 年 12 月 31 日，公司对润鑫电器的长期股权投资在此次减值前股权投资的账面净

值约为 10,297 万元，其中：投资成本为 12,600 万元，权益法下的累计投资收益约为 217 万元，另因 2017 年润鑫电器业绩出现较大幅度下滑，公司根据其 2017 年末资产评估报告的企业估值，对其计提了长期股权投资减值准备 2,520 万元。

2、商誉形成情况：2019 年 6 月，公司完成收购广东世纪丰源饮水设备制造有限公司（以下简称“世纪丰源”）51% 股权的交割手续，世纪丰源成为公司的控股子公司，当月起合并其财务报表。公司以世纪丰源评估价值为基础，已在 2019 年支付首期股权款 3,500 万元，剩余股权价款为：（2019 年经审计扣除非经常性损益净利润+2020 年经审计扣除非经常性损益净利润）÷2×10×51%-3,500 万元，该余款将在会计师对世纪丰源 2019 年及 2020 年会计报表进行审计并出具审计报告后支付。根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》，在非同一控制下的企业合并中，购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应当确认为商誉。根据该会计准则，经公司测算，该次交易于收购日形成的商誉账面价值为 50,910,169.91 元。

### （三）本次计提资产准备的资产范围和总金额

公司及下属子公司对 2020 年度相关资产进行全面清查和资产减值测试后，计提各项资产减值准备共计 82,209,831.14 元，具体如下：

项目	年初余额	本年计提	本年转回或转销	本年其他减少	外币报表折算差额	年末余额
存货跌价准备	9,186,580.51	5,905,302.31		175,522.88	-418,680.00	14,497,679.94
长期股权减值准备	25,200,000.00	54,930,973.73				80,130,973.73
商誉减值准备		21,373,555.10				21,373,555.10
<b>合计</b>	<b>34,386,580.51</b>	<b>82,209,831.14</b>		<b>175,522.88</b>	<b>-418,680.00</b>	<b>116,002,208.77</b>

### （四）本次计提资产减值准备的审批程序

公司本次计提资产减值准备事项经公司第五届董事会第八次会议及第五届监事会第六次会议审议通过，独立董事对该事项发表独立意见，同意本次计提资产减值准备。

本次计提资产减值准备事项无需提交股东大会审议。

## 二、本次计提资产减值准备合理性的说明

### (一) 关于 2020 年度公司计提存货跌价准备 5,905,302.31 元的说明

根据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

根据上述标准和方法，公司及下属子公司 2020 年末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础，共计计提了存货跌价准备 5,905,302.31 元。

### (二) 关于 2020 年度公司计提长期股权投资减值准备 54,930,973.73 元的说明

2020 年度，公司投资 40% 的联营企业润鑫电器因受疫情的影响，其全年的销售收入较上年同期下降约 30%，致其全年经营业绩出现了近几年来首次亏损，公司对润鑫电器的长期股权投资出现了减值迹象。

2021 年 3 月，根据开元资产评估有限公司正式出具的《开能健康科技集团股份有限公司拟进行长期股权投资减值测试涉及其持有浙江润鑫电器有限公司 40% 股权资产组可收回金额资产评估报告》开元评报字[2021]101 号，本次评估以 2020 年 12 月 31 日为基准日，采用收益法评估的浙江润鑫企业价值约为 1.2 亿元。

根据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公司对润鑫电器的长期股权投资进行了充分分析，并根据评估结果对润鑫电器 2020 年 12 月 31 日长期股权投资可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备。经财务部测算并与评

估师、会计师沟通，本次计提了润鑫电器长期股权投资减值金额 54,930,973.73 元，其计算过程如下：

序号	项目	金额（元）
1	润鑫电器股东全部权益公允价值	120,100,000.00
2	公司持股比例	40%
3	公司长期股权投资可收回金额	48,040,000.00
4	公司长期股权投资账面价值	102,970,973.73
5	公司长期股权投资减值金额	54,930,973.73

公司本次计提润鑫电器长期股权投资减值准备 54,930,973.73 元，该项减值损失计入公司 2020 年度损益，将导致公司 2020 年合并报表归属于上市公司股东的净利润减少约 5,493 万元，但不会对公司的正常经营产生重大影响。

### （三）关于 2020 年度公司计提商誉减值准备 21,373,555.10 元的说明

2020 年度，因疫情停课的影响，公司控股子公司世纪丰源主营业务中的校园饮水机业务受到较大挑战，致其未能实现股权收购协议中约定的 2020 年度业绩指标。根据《企业会计准则》要求，因企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试，而对于商誉减值部分将计入当期损益。

2021 年 3 月，根据坤元资产评估有限公司正式出具的《开能健康科技集团股份有限公司拟对收购广东世纪丰源饮水设备制造有限公司股权形成的商誉进行减值测试涉及其关资产组价值评价项目资产评估报告》坤元评报[2021]1-19 号，本次评估以 2020 年 12 月 31 日为基准日，采用收益法评估的世纪丰源企业价值为 7,300 万元。

根据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公司对世纪丰源资产组预计未来现金流量现值与包含商誉在内的资产组账面价值的差额，计提了 21,373,555.10 元的商誉减值准备，具体如下：

项目	金额（元）
商誉账面余额 ①	50,910,169.91
期初商誉减值准备余额 ②	-
商誉的账面价值 ③=①-②	50,910,169.91
未确认归属于少数股东的商誉价值 ④	48,913,692.66
包含未确认归属于少数股东的商誉价值（模拟计算整体商誉）⑤=③+④	99,823,862.57

资产组的账面价值 ⑥	15,085,069.00
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	114,908,931.57
资产组预计未来现金流量现值（可回收金额）⑧	73,000,000.00
商誉减值损失（大于 0 时） ⑨=⑦-⑧	41,908,931.57
其中：归属于母公司商誉减值损失	21,373,555.10

根据股权收购协议相关条款约定，因世纪丰源 2020 年业绩指标未能实现而转销了约 2,100 万元的不需再行支付的或有对价负债，故该减值事项对公司归属于上市公司股东的净利润基本无影响，也不会对公司的正常经营产生重大影响。

综上，公司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，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提资产减值准备后，财务报表能够更加公允地反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具合理性，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

### 三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提各项资产减值准备合计 82,209,831.14 元，将导致公司 2020 年度合并报表利润总额减少 82,209,831.14 元，归属于母公司的净利润减少 80,829,375.73 元。

本次计提资产减值准备事项及金额，已经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

### 四、董事会审计委员会关于本次计提资产减值准备的意见

公司董事会审计委员会对《关于公司 2020 年度计提资产减值准备的议案》进行了审阅，认为：公司本次计提资产减值准备，是基于谨慎性原则，依据充分，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，并能更加公允地反映公司目前的资产状况。同意提交董事会审议。

### 五、独立董事关于本次计提资产减值准备的意见

独立董事经审阅相关材料认为：公司计提资产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，没有损害公司及中小股东利益，计提资产减值准备后，能够更加公允地反应公司的财务状况，同意本次

计提资产减值准备。

## 六、监事会关于本次计提资产减值准备的意见

经审议，公司监事会认为：公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司的会计政策等相关规定，依据充分，审批程序合法合规，资产减值准备计提公允、合理，符合公司实际情况，同意对本次资产减值准备的计提。

## 七、备查文件

- 1、第五届董事会第八次会议决议；
- 2、第五届监事会第六次会议决议；
- 3、独立董事对第五届董事会第八次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

开能健康科技集团股份有限公司

董 事 会

二〇二一年四月二十三日