

浙江日发精密机械股份有限公司

关于计提商誉减值准备的公告

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、误导性陈述或者重大遗漏。

浙江日发精密机械股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 4 月 26 日召开第七届董事会第十二次会议，会议审议通过《关于计提商誉减值准备的议案》，同意公司本次计提商誉减值准备。具体情况如下：

一、本次计提商誉减值准备情况概述

经 2018 年 11 月 28 日中国证券监督管理委员会证监许可[2018]1935 号《关于核准浙江日发精密机械股份有限公司向浙江日发控股集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准实施重大资产重组，公司以发行股份的方式购买日发捷航投资有限公司（以下简称“捷航投资”）100%的股权，并以非公开发行股份的方式募集配套资金。本次重大资产重组形成商誉 66,825.66 万元。根据坤元资产评估有限公司以 2018 年 12 月 31 日为评估基准日，对所涉及的 Airwork 委估资产组组合的估值情况，计提商誉减值准备 974.80 万元，因收购捷航投资形成的商誉余额为 65,850.86 万元。

捷航投资下属实际经营主体为 Airwork Holdings Limited（以下简称“Airwork 公司”）。经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计，Airwork 2020 年度归属于母公司股东的净利润为 2,390.43 万元，经营业绩略低于预期，Airwork 资产组组合（包含商誉）出现减值迹象。

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，按照谨慎性原则，公司聘请了坤元资产评估有限公司以 2020 年 12 月 31 日为评估基准日，对所涉及的 Airwork 委估资产组组合进行估值，并于 2021 年 4 月 26 日出具了《Rifa Jair Company Limited 拟对收购 Airwork Holdings Limited 股权形成的商誉进行减值测试涉及的相关资产组组合价值评估项目资产评估报告》（坤元评报〔2021〕265 号），评估报告所载 2020 年 12 月 31 日 Airwork 委估资产组组合评估结果

为 337,282.50 万元。按本次商誉减值测试计算确认的商誉低于原重大资产重组形成的商誉，为谨慎起见，公司对商誉计提减值准备。

根据《深圳证券交易所股票上市规则》及《公司章程》等规定，本次计提商誉减值准备事项无需提交股东大会审议。

二、商誉减值测试过程

1、商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	Airwork 公司经营性资产及负债
资产组或资产组组合的账面价值	2,740,339,760.75 元
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	658,508,604.35 元 商誉全部分摊至本资产组
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	3,398,848,365.10 元
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

2、商誉减值测试的过程与方法、结论

根据天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《审计报告》（天健审（2021）4708 号），公司期末对香港捷航有限公司收购 Airwork 公司时产生的商誉进行减值测试，商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 10.00%（2019 年度：9.92%），预测期以后的现金流量根据增长率 0%（2019 年度：0%）推断得出，该增长率和航空运输行业总体长期平均增长率相当。

减值测试中采用的其他关键数据包括：预计租赁收入、营运成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的坤元资产评估有限公司出具的《评估报告》坤元评报（2021）265 号，包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 3,372,825,029.65 元，低于账面价值 26,023,335.45 元，本期应确认商誉减值损失 26,023,335.45 元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失 26,023,335.45 元。

三、本次计提商誉减值准备对公司的影响

本次计提商誉减值准备 2,602.33 万元，相应减少公司 2020 年度利润总额。本次计提完成后，因收购捷航投资形成的商誉余额为 63,248.53 万元。本次计提商誉减值准备事宜将在公司 2020 年年度报告中反映。本次计提商誉减值准备事宜不会对公司的正常经营产生重大影响。

四、关于本次计提商誉减值准备的合理性说明

本次计提商誉减值准备是根据《企业会计准则》和公司相关会计政策的相关规定，基于谨慎性原则和公司实际情况而作出的，依据充分、合理。且计提商誉减值准备后，公司 2020 年度财务报表能够更加公允地反映截至 2020 年 12 月 31 日公司的财务状况、资产价值及经营成果。

五、独立董事关于本次计提商誉减值准备的独立意见

经核查，公司本次计提商誉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，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形。本次计提商誉减值准备后，公司财务报表能够更加公允地反映公司的财务状况，我们同意本次计提商誉减值准备。

六、监事会关于本次计提商誉减值准备的意见

监事会认为：公司根据《企业会计准则》和公司相关会计政策等的规定计提商誉减值准备，符合公司实际情况，经过商誉减值准备计提后更能公允的反映公司的资产状况、财务状况以及经营成果，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形，公司董事会就该项议案的决策程序符合相关法律法规的有关规定，同意本次计提商誉减值准备。

七、其他说明

本次计提商誉减值准备事宜不会对公司的正常经营产生重大影响，公司将督促补偿义务人按照《盈利补偿协议》的约定，及时履行补偿责任。同时，公司将继续加强内部战略资源整合，充分发挥协同效应。强化公司的运营能力，加大研发力度和产品布局，提升公司整体竞争力及风险控制能力，从而保障中小股东的合法权益。

八、备查文件

- 1、公司第七届董事会第十二次会议决议；
- 2、公司第七届监事会第十一次会议决议
- 3、独立董事关于第七届董事会第十二次会议相关事项发表的事先认可意见

及独立意见；

特此公告。

浙江日发精密机械股份有限公司董事会

二〇二一年四月二十六日