

## 广东佳兆业佳云科技股份有限公司

### 关于2018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真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

#### 一、计提资产减值准备情况概述

依据《企业会计准则第8号-资产减值》和广东佳兆业佳云科技股份有限公司（以下简称“公司”）财务规章制度的规定，依据谨慎性原则，公司对合并财务报表范围内的2018年末应收账款、其他应收款、存货、固定资产、长期股权投资、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了减值测试，判断存在可能发生减值的迹象，确定了需要计提资产减值准备的资产项目。2018年计提减值准备明细如下：

单位：元

| 项目           | 期初数            | 本期增加             |               | 本期减少          |            | 期末数              |
|--------------|----------------|------------------|---------------|---------------|------------|------------------|
|              |                | 计提               | 非同一控制下企业合并    | 收回或转回         | 核销         |                  |
| 应收账款坏账准备     | 98,780,401.61  | 21,109,986.76    | 16,886,333.03 | 16,242,841.27 | 263,585.88 | 120,270,294.25   |
| 其他应收款坏账准备    | 9,109,919.92   | 19,823,790.82    | 784,889.09    | 1,362,154.96  | 594,236.01 | 27,762,208.86    |
| 可供出售金融资产减值准备 | 15,000,000.00  | 9,500,000.00     |               |               |            | 24,500,000.00    |
| 固定资产减值准备     |                | 675,231.48       |               |               |            | 675,231.48       |
| 无形资产减值准备     |                | 30,166,752.00    |               |               |            | 30,166,752.00    |
| 商誉减值准备       |                | 1,190,138,205.82 |               |               |            | 1,190,138,205.82 |
| 合计数          | 122,890,321.53 | 1,271,413,966.88 | 17,671,222.12 | 17,604,996.23 | 857,821.89 | 1,393,512,692.41 |

## 二、计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、应收账款、其他应收款坏账准备的确认标准及计提方法如下：

### （1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

### （2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准、计提方法：

|                      |                                                                                                                                                                 |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准     | 单项金额超过 100 万的应收账款和单项金额超过 50 万的其他应收款                                                                                                                             |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 期末对于单项金额重大的应收款项运用个别认定法来评估资产减值损失，单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。 |

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法：

#### A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对应收款项进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

| 项目         | 确定组合的依据                                                               |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 组合 1、账龄组合  | 除单项金额超过100万的应收账款和单项金额超过50万的其他应收款外的单项金额不重大应收款项，以及经单独测试未减值的单项金额重大的应收款项。 |
| 组合 2、关联方组合 | 合并报表范围内的关联方往来应收款项                                                     |

#### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

| 项目         | 计提方法          |
|------------|---------------|
| 组合 1、账龄组合  | 采用账龄分析法计提坏账准备 |
| 组合 2、关联方组合 | 不计提坏账准备       |

组合 1 中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

| 账龄              | 应收账款计提比例（%） | 其他应收款计提比例（%） |
|-----------------|-------------|--------------|
| 1 年以内（含 1 年，下同） | 5           | 5            |
| 1-2 年           | 10          | 10           |
| 2-3 年           | 30          | 30           |
| 3-5 年           | 50          | 50           |
| 5 年以上           | 100         | 100          |

#### ③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

|             |                                       |
|-------------|---------------------------------------|
| 单项计提坏账准备的理由 | 期末如果有客观证据表明应收款项发生减值。                  |
| 坏账准备的计提方法   | 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备 |

#### 2、可供出售金融资产减值准备的确认标准及计提方法如下：

公司于资产负债表日判断可供出售金融资产是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

#### 3、固定资产、无形资产、商誉减值准备的确认标准及计提方法如下：

对于固定资产、使用寿命有限的无形资产等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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预期从企业合并的协同效应中受益的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。

### **三、本次计提资产减值准备对公司的影响**

本次计提资产减值准备 1,271,413,966.88 元，本期因非同一控制下企业合并增加 17,671,222.12 元，本期收回或转回减少坏账准备 17,604,996.23 元，因核销减少坏账准备 857,821.89 元，共计减少公司 2018 年度利润总额 1,253,808,970.65 元，本次计提资产减值准备已经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

公司本次资产减值准备计提遵守并符合会计准则和相关政策法规等相关规定，符合公司实际情况，依据充分，计提后能够公允、客观、真实的反映截止2018年12月31日公司财务状况、资产价值及经营成果。本次计提资产减值准备有利于进一步增强公司的防范风险能力，确保公司的可持续发展，不存在损害公司和全体股东利益的情形。

特此公告。

广东佳兆业佳云科技股份有限公司

董 事 会

2019年3月22日