

关于 2018 年度核销坏账及计提资产减值准备的报告

根据现行会计准则和公司提取各种资产减值准备金的会计政策，公司拟对存在减值的各项资产提取相应的减值准备金，以及对确实无法收回并已全额计提了坏账准备的应收款项进行核销。

一、计提准备金

1、应收款项个别认定法、账龄分析法计提应收款项准备金

本公司在资产负债表日对应收款项（包括应收账款和其他应收款）的账面价值进行检查、计提坏账准备，期末坏账准备计提方法：

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

期末余额达到 1,000.00 万元（含）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项，对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

针对涉诉款项、客户信用状况恶化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计提坏账准备，如有证据表明本公司可收回的款项，可不计提坏账准备；但有证据表明本公司将无法收回所有款项时，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

（3）按组合计提坏账准备的应收款项

除单独计提坏账准备的部分外的其他应收款项，采用账龄分析法计提坏账准备，计提标准为一年以内不提取，一年至两年提取 10%，两年至三年提取 20%，三年以上提取 100%。

本公司及下属子公司财务部门按照会计准则对 2018 年 12 月末应收款项的账面价值进行检查，本期计提坏账准备金额 66,681,668.72 元，本期坏账准备其他增加 15,708,248.62 元。坏账准备其他增加系合并范围增加而增加的坏账准备。

2、提取存货跌价准备金

根据公司 2018 年 12 月 31 日存货盘点表和盘点分析报告，本期计提存货跌价准备 13,018,976.83 元，其他增加金额为 5,199,822.18 元，其他增加系合并范围增加而增加的坏账准备；本期转回存货跌价准备 4,781,382.87 元，转回原因主要为已计提坏账准备存货本期对外销售所致，其他减少金额为 219,204.56 元，其他减少系处置子公司合并范围减少而减少的坏账准备。

3、提取商誉减值准备

公司应在每个资产负债表日判断商誉是否存在减值迹象。在考虑商誉是否存在减值时采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额，根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 12.65%-14%，已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本期计提商誉减值 259,667,720.86 元。

4、固定资产减值准备

公司固定资产采用成本模式进行后续计量，于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，将估计其可收回金额，进行减值测试。可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。根据减值测试结果，本期计提固定资产减值 242,500.37 元。

二、核销坏帐

根据应收款项的实际情况，本期核销的应收账款金额为 708,342.08 元，本期核销的其他应收账款金额为 304,391.90 元。

根据存货处置情况，本期转销存货跌价准备 453,835.58 元。

三、本期计提资产减值准备及核销坏账对公司的影响

本期计提资产减值准备 334,829,483.91 元,本期核销坏账 1,012,733.98 元,转销存货跌价准备 453,835.58 元,共计减少 2018 年利润总额 334,829,483.91 元。本次核销坏账不涉及公司关联方,公司将继续落实责任人进行跟踪追索,尽量降低损失。

四、备查文件

- 1、公司 2018 年度审计报告。

深圳市海王生物工程股份有限公司

董 事 局

二〇一九年四月二十六日