

## 珠海欧比特宇航科技股份有限公司

### 关于计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

珠海欧比特宇航科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2022年10月26日召开第五届董事会第二十次会议、第五届监事会第十五次会议，审议通过了《关于计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产的议案》。现将相关情况公告如下：

#### 一、情况概述

##### （一）本次计提资产减值准备情况

##### 1、本次计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》、《上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》等相关规定的要求，为真实、准确地反映公司的资产状况和财务状况，基于审慎性原则，公司对截至2022年9月30日合并报表范围内的各项资产进行全面清查和减值测试，对合并报表范围内可能发生资产减值损失的有关资产计提相应减值准备。

##### 2、本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

公司本期拟计提资产减值准备合计23,681.87万元，其中应收款项坏账准备计提4130.27万元、存货跌价准备计提486.37万元，合同资产减值损失227.51万元，计提无形资产减值损失18,837.72万元。

本期资产减值准备计提明细表如下：

项目	本期发生额（万元）
应收款项坏账准备	4,130.27
存货跌价准备	486.37
合同资产减值损失	227.51
无形资产减值损失	18,837.72

合计	23,681.87
----	-----------

## （二）终止确认部分递延所得税资产情况

截止2022年9月30日，公司全资子公司广东铂亚信息技术有限公司（以下简称“铂亚信息”）根据税法确认的递延所得税资产账面余额为2,565.29万元，由于铂亚信息根据税法计算的亏损额进一步加大，公司预测在未来税法规定的亏损可抵扣期限内，铂亚信息难以实现可弥补亏损所得额，根据《企业会计准则18号-所得税》，基于谨慎性原则，公司拟将对铂亚以前年度确认的递延所得税资产2,565.29万元予以冲回。

## 二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

### （一）应收款项坏账准备计提依据及方法

公司按照应收账款账准备计提政策，公司1-9月计提应收款项坏账准备4130.27万元。

公司应收款项的坏账准备计提方法为：对于应收款项，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。单项评估信用风险的应收类款项，单项计提坏账准备；除单项评估信用风险外，基于共同信用风险特征的应收类款项，按账龄分析法计提坏账准备。

### （二）存货减值准备计提依据及方法

报告期内，公司根据期末存货结存情况，对可变现净值低于存货成本的差额计提存货跌价准备，计提存货跌价准备486.37万元。

存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计价方法：期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同

订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### （三）合同资产减值损失计提依据及方法

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产。合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合分类	预期信用损失会计估计政策
合并范围外项目	参考历史信用损失经验，结合当期状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
合并范围内项目	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产，分别列示。对于同一合同下的合同资产，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示。

根据以上标准，公司 2022 年度 1-9 月计提合同资产减值准备 227.51 万元。

### （四）无形资产减值损失计提情况、依据及方法

#### 1、原因

公司的全资子公司广东铂亚信息技术有限公司（以下简称“铂亚信息”）因原法定代表人李小明私刻公章并刻意隐瞒有关借款和担保情况，导致铂亚信息涉

及多起诉讼（以下简称“李小明系列案件”），公司及铂亚信息一直在积极处理应对，利用法律手段及其他合法途径维护公司及股东的利益。

2022年6月22日，铂亚信息及公司收到广东省高级人民法院下达的《民事裁定书》〔（2021）粤民申15509号〕，裁定驳回铂亚信息的再审申请，且（2021）粤民申11509号案件关于铂亚公司是否应为李小明不能清偿债务部分承担三分之一赔偿责任的认定理由，明显与广东省高级人民法院此前出具的民事判决书〔（2021）粤民再262号、（2021）粤民再263号〕的认定理由对立。

铂亚信息及公司认为，广东省高级人民法院作出的裁定存在同案不同判的情况，损害了公司和广大股东的利益，具体情况公司已披露的《关于子公司诉讼事项的进展的公告》（公告编号：2022-038）。

目前，尚有相关诉讼未审理终结，受上述判决情况的影响，李小明系列案件的后续进展存在不确定性，相关裁定或判决可能对铂亚信息不利。

此外，经查询中国执行信息公开网，铂亚信息于2022年6月、8月被列为失信被执行人，企业信誉受损，具体情况如下：

被执行人	执行法院	执行依据文号	案号	执行金额 (元)	案由	失信被 执行人 行为具 体情形
广东铂亚 信息技术 有限公司	务川侗 佬族苗 族自治 县人民 法院	(2021) 黔 0326 民初 2585 号	(2022) 黔 0326 执 112 号	320000.00	(2021)黔0326民初2585号民事调解书已经发生法律效力，因铂亚信息未在限期内履行生效法律文书所确定的义务，故被列入失信被执行人。	有履行 能力而 拒不履 行生效 法律文 书确定 义务
广东铂亚 信息技术 有限公司	东莞市 第一人 民法院	(2021) 粤 1971 民初 26644 号民事 调解书	(2022) 粤 1971 执 14808 号	1063412.00	(2021)粤1971民初26644号民事调解书已经发生法律效力，因铂亚信息未在限期内履行生效法律文书所确定的义务，故被列入失信被执行人。	有履行 能力而 拒不履 行生效 法律文 书确定 义务

根据最高人民法院有关规定，执行部门除了可以对失信被执行人名单进行公布外，还可向政府相关部门、金融监管机构、金融机构、承担行政职能的事业单位及行业协会等通报，供相关单位依照法律、法规和有关规定在政府采购、招标投标、行政审批、政府扶持、融资信贷、市场准入、资质认定等方面，对失信被执行人予以信用惩戒，这给企业的正常经营带来进一步的负面影响。

公司经综合分析，判断短期内铂亚信息的业务收入难以恢复，存在未来业绩持续下滑的风险，因此铂亚信息的无形资产预计未来产生的经济效益难以达到预期，其所拥有的表内的技术类无形资产（“铂亚智能监控系统管理软件 V1.0”等 38 项软件产品）及表外的专利权、软件著作权（4 项专利权、184 项软件著作权）（以下统称“指定无形资产”）存在减值迹象，需计提相应的减值准备。

## 2、相关依据

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》（2006）第四条：企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》（2006）第六条：资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当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。

资产可收回金额应当根据公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。在已确信资产公允价值减去处置费用后的净额或者预计未来现金流量的现值其中任何一项数值已经超过所对应的账面价值，并通过减值测试的前提下，可以不必计算另一项数值。

公司无形资产减值准备的计提方法为：公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。资产可收回金额的估计，根据其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。可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的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，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

### 3、评估及计提情况

公司聘请了具有证券资格的资产评估机构万隆（上海）资产评估有限公司对全资子公司广东铂亚信息技术有限公司的指定无形资产于评估基准日（2022年9月30日）的可收回金额进行了评估，并出具了万隆评报字（2022）第10528号资产评估报告。

截至评估基准日2022年9月30日，广东铂亚信息技术有限公司的指定无形资产减值测试前账面价值为19,455.72万元。在持续经营前提下，经评估测算，广东铂亚信息技术有限公司的指定无形资产的可收回金额为人民币618.00万元。

根据上述评估结果，按照谨慎性原则，公司本期计提无形资产减值损失18,837.72万元。

### 三、对公司财务状况和经营成果的影响

1、计提资产减值准备对公司财务状况的影响：本期预计计提资产减值损失约23,681.87万元，将减少公司本期利润约23,382.18万元。

2、终止确认部分递延所得税资产对公司财务状况的影响：本期终止确认已计提递延所得税资产2,565.29万元，将减少公司本期净利润2,565.29万元。

上述对公司的影响已反映在公司2022年第三季度报告的财务报告中。

公司本次计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产未经会计师事务所审计，最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准。

### 四、相关的审批程序及专项意见

本次计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产事项已经公司第五届董事会审计委员会第十三次会议审核，并经公司第五届董事会第二十次会议和第五届监事会第十五次会议审议通过，公司独立董事对此发表了独立意见，公司监事会对此发表了相关意见。本事项无需提交股东大会审议。

#### （一）董事会审计委员会发表的意见

经审议，董事会审计委员会认为：本次计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产事项符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，本次计提减值及终止确认部分递延所得税资产后，财务报表能够更加公允地反应公司的资产状况。同意本次计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产事项，并报董事会审议批准。

## **（二）董事会发表的意见**

经审议，董事会认为：本次计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产符合《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。本次计提减值准备及终止确认部分递延所得税资产后能更加公允地反映截止 2022 年 9 月 30 日公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性，同意本次计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产事项。

## **（三）独立董事发表的意见**

经审议，独立董事认为：公司本次计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产是基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，不存在损害公司及中小股东利益的情形，计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产后能更加真实、准确地反映公司的资产状况。同意本次计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产事项。

## **（四）监事会发表的意见**

经审议，监事会认为：公司本次计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产符合《企业会计准则》和公司会计政策、会计估计的规定，本次计提遵守谨慎性原则，减值依据合理，计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产后能公允地反映公司的资产状况，董事会在审议相关议案时决策程序合法合规，没有损害公司及股东的利益。同意本次计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产事项。

## **五、备查文件**

- 1、第五届董事会第二十次会议决议；
- 2、第五届监事会第十五次会议决议；
- 3、独立董事关于公司第五届董事会第二十次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

珠海欧比特宇航科技股份有限公司

董事会

2022 年 10 月 27 日

