

证券代码：002296

证券简称：辉煌科技

公告编号：2019-006

## 河南辉煌科技股份有限公司 关于 2018 年度计提资产减值准备的公告

本公司董事会及全体董事保证公告内容真实、准确和完整，并对公告中的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担责任。

河南辉煌科技股份有限公司（以下简称“辉煌科技”或“公司”）于 2019 年 2 月 27 日召开了第六届董事会第十六次会议和第六届监事会第十二次会议，会议审议通过了《关于 2018 年度计提资产减值准备的议案》，根据相关规定，现将具体情况公告如下：

### 一、本次计提资产减值准备情况概述

#### 1、计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所中小板上市公司规范运作指引》和《深圳证券交易所股票上市规则》相关规定的要求，为了更加真实、准确的反映公司截止到 2018 年 12 月 31 日的资产状况和财务状况，公司及下属子公司对存货、应收账款、固定资产、可供出售金融资产、长期股权投资及商誉等资产进行了全面的盘点与清查。在此基础上，对各类存货的可变现净值、应收款项回收的可能性、固定资产的可变现性、与商誉形成有关的资产组的可变现性进行了充分的分析和评估，对可能发生资产减值损失的资产计提资产减值准备。

#### 2、本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

经过公司及下属子公司对 2018 年末存在可能发生减值迹象的资产，范围包括可供出售金融资产、长期股权投资、商誉及应收款项等，进行全面清查和资产减值测试后，2018 年度拟计提各项资产减值准备 6,982.61 万元，明细如下表：

资产名称	2018 年度拟计提资产减值准备金额（万元）	占 2017 年度经审计归属于上市公司股东的净利润绝对值的比例
坏账准备	940.08	6.20%
商誉	6,042.53	39.82%
合计	6,982.61	46.02%

3、本次计提资产减值准备拟计入的报告期间为 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。

#### 4、公司对本次计提资产减值准备事项履行的审批程序

本次计提资产减值准备事项已经公司第六届董事会第十六次会议及第六届监事会第十二次会议审议通过，董事会审计委员会对本次计提资产减值准备合理性进行了说明，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。

### 二、本次计提资产减值准备的具体说明

#### 1、计提应收款项坏账准备说明

2018 年度公司拟计提应收款项坏账准备 940.08 万元，计提依据如下：

##### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

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：

本公司将单项金额超过 100.00 万元的应收账款和单项金额超过 50.00 万元的其他应收款确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

##### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
纳入合并范围的关联方组合	不计提坏账准备	合并范围内的关联方之间的应收款项
代扣个人社保、履约保证金组合	不计提坏账准备	不存在回收风险的应收款项
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备

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)	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	60	60
4—5 年	80	80
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为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

## 2、计提商誉减值准备说明

(1) 对北京国铁路阳技术有限公司（以下简称“国铁路阳”）拟计提商誉减值准备的具体情况如下：

单位：万元

资产名称	商誉
账面价值	3,592.53
资产可收回金额	0
资产可收回金额的计算过程	计算单个资产组预计未来现金流量的现值
本次计提资产减值准备的依据	根据《中国企业会计准则》，本公司在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。
本期计提数额	3,592.53
计提原因	国铁路阳 2018 年未完成预计的经营目标且差距较大，公司针对其未来 3 到 5 年的业绩预测进行评估，并初步测算该项资产的可回收金额后，依据谨慎性原则，拟对该项商誉计提 3,592.53 万元减值准备。

(2) 成都西南交大驱动技术有限责任公司（以下简称“西南交大驱动”）商誉为公司于 2017 年非同一控制下企业合并收购形成的商誉，在合并日，公司将购买其 51% 股权支付的合并成本 54,266,600.00 元与应享有其可辨认净资产公

允价值份额 20,125,273.64 元之间的差额 34,141,326.36 元确认为商誉。经测试，2018 年拟对上述商誉计提减值准备 2,450 万元，具体情况如下：

单位：万元

资产名称	商誉
账面价值	3,414.13
资产可收回金额	964.13
资产可收回金额的计算过程	计算单个资产组预计未来现金流量的现值
本次计提资产减值准备的依据	根据《中国企业会计准则》，本公司在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。
本期计提数额	2,450
计提原因	西南交大驱动 2018 年未完成预测的经营目标，公司针对其未来 3 到 5 年的业绩预测进行评估，并初步测算该项资产的可回收金额后，依据谨慎性原则，拟对该项商誉计提 2,450 万元减值准备。

### 三、本次计提资产减值准备对公司的影响

公司本次拟计提资产减值准备使 2018 年归属于上市公司股东的净利润减少 6,982.61 万元，相应减少 2018 年度归属于上市公司股东所有者权益 6,982.61 万元。

本次资产减值准备的计提不影响公司 2018 年 10 月 26 日披露的《2018 年第三季度报告》中对公司 2018 年度业绩的预测。

本次计提的资产减值准备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、董事会审计委员会关于公司计提资产减值准备合理性的说明

公司本次计提资产减值准备遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，是根据相关资产的实际情况并经资产减值测试后基于谨慎性原则而作出的，计提资产减值准备依据充分，计提资产减值准备后，能够更加公允地反映公司资产状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更加真实可靠，具有合理性。董事会审计委员会同意本次计提资产减值准备。

### 五、监事会关于计提资产减值准备合理性的说明

公司本次计提资产减值准备的决议程序合法合规，依据充分，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，没有损害公司及中小股东利益。公司本次计提

资产减值准备是为了保证公司规范运作，坚持稳健的会计原则，公允地反映公司的财务状况以及经营成果，同意公司本次计提资产减值准备。

## **六、独立董事意见**

公司本次计提资产减值准备采用稳健的会计原则，依据充分合理，决策程序规范合法，符合《企业会计准则》和相关法律法规的规定，公司计提资产减值准备后，能够客观反映公司截止 2018 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果；本次计提资产减值准备符合公司整体利益，不存在损害公司和全体股东特别是中小股东利益的情况，我们同意本次计提资产减值准备事项。

## **七、备查文件**

- 1、公司第六届董事会第十六次会议决议；
- 2、公司第六届监事会第十二次会议决议；
- 3、董事会审计委员会关于公司计提资产减值准备合理性的说明；
- 4、独立董事关于第六届董事会第十六次会议相关事项的独立意见。

特此公告！

河南辉煌科技股份有限公司

董 事 会

2019 年 2 月 28 日