

证券代码: 300032

股票简称: 金龙机电

公告编号: 2019-019

## 金龙机电股份有限公司

### 关于 2018 年度计提资产减值准备的公告

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

#### 一、本次计提资产减值准备情况概述

##### 1、本次计提资产减值准备的原因

金龙机电股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）根据《企业会计准则》和公司会计政策、会计估计的规定，于 2018 年末对存货、应收款项等相关资产进行了减值测试判断，认为上述资产中的部分资产存在一定的减值迹象。公司本着谨慎性原则，对可能发生资产减值损失的相关资产计提减值准备。

##### 2、本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

经减值测试，公司 2018 年末有迹象可能发生减值的资产有应收账款、预付款项、其他应收款、存货、可供出售金融资产、长期股权投资、固定资产、无形资产、商誉和其他流动资产，应计提资产减值准备 1,761,063,865.71 元。减值测试结果汇总如下表：

单位：人民币元

项目	计提资产减值准备金额	占 2018 年度经审计归属于上市公司股东的净利润的比例
坏账损失	159,562,256.38	-6.65%
存货跌价损失	280,758,404.79	-11.70%
可供出售金融资产减值损失	88,619,342.61	-3.69%
长期股权投资减值损失	25,367,611.73	-1.06%
固定资产减值损失	516,113,467.33	-21.50%
无形资产减值损失	60,889,530.25	-2.54%
商誉减值损失	583,249,519.82	-24.30%

其他流动资产减值准备	46,503,732.80	-1.94%
合 计	1,761,063,865.71	-73.37%

### 3、公司对本次计提资产减值准备的审批程序

本次计提资产减值准备金额为公司内部减值测算结果，已经于 2019 年 4 月 22 日召开的第四届董事会第八次会议和第四届监事会第六次会议审议通过，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。本次计提资产减值准备事项尚需提交公司股东大会审议。

### 二、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，将减少公司 2018 年度利润总额 1,761,063,865.71 元。本次计提资产减值准备已经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

### 三、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

本次计提的资产减值准备为坏账准备、存货跌价准备、可供出售金融资产减值准备、长期股权投资减值准备、固定资产减值准备、无形资产减值准备、其他流动资产减值准备和商誉减值准备。

（一）2018 年度公司计提应收款项坏账准备 159,562,256.38 元，应收款项坏账准备的确认标准及计提方法为：

#### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项期末余额为 100 万元以上（含）
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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

#### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

##### （1）具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	单独进行减值测试，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，如未发生减值，不计提坏账准备。
应收出口退税款组合	单独进行减值测试，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，如未发生减值，不计提坏账准备。

押金、保证金组合	单独进行减值测试，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，如未发生减值，不计提坏账准备。
----------	------------------------------------------------------

(2) 账龄分析法

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

(3) 其他方法

组合名称	应收账款 计提比例(%)	其他应收款 计提比例(%)
合并范围内关联往来组合	0	0
应收出口退税款组合	0	0
押金、保证金组合	0	0

3. 单项金额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	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合、合并范围内关联往来组合、应收出口退税款组合以及押金、保证金组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，并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。

根据《企业会计准则》及公司会计政策，预付账款坏账准备的确认标准及计提方法为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。

(二) ) 2018 年度公司计提存货跌价准备 280,758,404.79 元，存货跌价准备的计提方法为：

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(三) 2018 年度公司计提可供出售金融资产减值准备 88,619,342.61 元，可供出售金融资产减值准备的计提方法为：

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；

⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损

失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(四) 2018 年度公司计提长期股权投资减值准备 25,367,611.73 元，长期股权投资减值准备的计提方法为：

长期股权投资在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额，若可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(五) 2018 年度公司计提固定资产减值准备 516,113,467.33 元，固定资产减值准备的计提方法为：

固定资产在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额，若可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(六) 2018 年度公司计提无形资产减值准备 60,889,530.25 元，无形资产减值准备的计提方法为：

使用寿命有限的无形资产在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额，若可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

(七) 2018 年度公司计提商誉减值准备 583,249,519.82 元，商誉减值准备的计提方法为：

#### ①无锡博一光电科技有限公司的商誉减值测试

本公司期末将无锡博一整体认定为一个资产组，采取预计未来现金流现值的方法测算其可收回金额。公司管理层根据无锡博一的历史年度的经营状况、市场竞争情况以及未来业务战略规划等因素综合分析，公司管理层决定关闭无锡博一业务并将清算其相关的资产。根据资产预计变现可收回金额，公司全额计提与无锡博一的商誉减值准备 355,031,367.66 元。本期确认商誉减值损失 89,049,181.79 元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失 89,049,181.79 元。

#### ②深圳甲艾马达有限公司的商誉减值测试

甲艾马达主营微特电机等研发、生产和销售的企业，并于 2014 年 12 月并购

完成。本公司将甲艾马达整体认定为一个资产组，可收回金额按照预计未来现金流量的现值和公允价值减去处置费用后的净额孰高计算，该资产组与购买日所确定的资产组一致。

根据公司聘请的广东中广信资产评估有限公司出具的《评估报告》（中广信评报字[2019]第 126 号），包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 29,323,294.37 元，低于账面价值 286,361,231.32 元，本期确认商誉减值损失 241,587,161.82 元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失 241,587,161.82 元。

#### ③云南众力来福电气有限公司的商誉减值测试

本公司期末将云南众力整体认定为一个资产组，采取预计未来现金流现值的方法测算其可收回金额。由于云南众力经营不善，并目前已停产，公司已于以前年度全额计提商誉减值准备。

#### ④浙江东之尼电子有限公司的商誉减值测试

本公司期末将浙江东之尼整体认定为一个资产组，采取预计未来现金流现值的方法测算其可收回金额。浙江东之尼主要资产为厂房和土地使用权，含有商誉的资产组账面价值为 25,329,354.42 元，目前主要为杭州金龙生产经营提供租赁服务，根据杭州厂房市场公允价值情况，浙江东之尼厂房和土地使用权未来可收回金额高于其资产组账面价值，不存在减值准备。

#### ⑤深圳市德维视科技有限公司的商誉减值测试

本公司期末将德维视整体认定为一个资产组，采取预计未来现金流现值的方法测算其可收回金额。由于德维视经营不善，公司已于以前年度全额计提商誉减值准备。

#### ⑥兴科电子（东莞）有限公司的商誉减值测试

兴科电子主营硅橡胶、塑胶以及金属材质电子、电器零配件产品等研发、生产和销售的企业，并于 2017 年 6 月并购完成。本公司将兴科电子整体认定为一个资产组，可收回金额按照预计未来现金流量的现值和公允价值减去处置费用后的净额孰高计算，该资产组与购买日所确定的资产组一致。

根据公司聘请的广东中广信资产评估有限公司出具的《评估报告》（中广信评报字[2019]第 120 号），包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为

378,296,790.49 元，低于账面价值 646,003,663.20 元，应全额计提商誉减值准备，本期确认商誉减值损失 223,791,422.82 元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失 223,791,422.82 元。

#### ⑦深圳市正宇电动汽车技术有限公司的商誉减值测试

本公司期末将深圳正宇整体认定为一个资产组，采取预计未来现金流现值的方法测算其可收回金额。公司管理层根据深圳正宇的历史年度的经营状况、市场竞争情况以及未来业务战略规划等因素综合分析，公司管理层决定关闭深圳正宇业务并将清算其相关的资产，根据资产预计变现可收回金额，全额计提与深圳正宇的商誉减值准备 32,024,170.43 元，本期确认商誉减值损失 32,024,170.43 元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失 28,821,753.39 元。

(八) 2018 年度公司计提其他流动资产减值准备 46,503,732.80 元，其他流动资产减值准备的计提方法为：其他流动资产在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额，若可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### 四、董事会关于公司本次计提资产减值准备的合理性说明

公司于 2019 年 04 月 22 日召开了第四届董事会第八次会议，审议通过了《关于公司 2018 年度计提资产减值准备的议案》，公司董事一致认为：公司 2018 年末对相关资产进行减值判断后，对本年度应计提的资产减值准备 1,761,063,865.71 元符合《企业会计准则》和公司会计政策、会计估计的规定。本次计提资产减值准备依据充分，公允地反映了公司资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，更具合理性。

#### 五、监事会意见

公司于 2019 年 04 月 22 日召开了第四届监事会第六次会议，经认真审议，公司监事一致认为：董事会在审议本次计提资产减值准备的议案时，程序合法。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，合理规避财务风险，公允反映公司的财务状况，符合《企业会计准则》的相关规定，没有损害公司及中小股东利益，同意本次计提资产减值准备。本议案尚需提交公司股东大会审议。

#### 六、独立董事的独立意见

经核查：公司对 2018 年度计提资产减值准备，符合公司生产经营的实际情况。通过与 2018 年度审计机构和公司财务部沟通，我们认为公司本次计提资产减值准备是基于稳健的会计原则，符合公司资产的实际情况和相关政策的规定，没有损害全体股东特别是中小股东的利益。本次计提资产减值准备的决策程序符合有关法律、法规、规范性文件和《公司章程》的相关规定并履行了必要的审批程序。同意公司本次计提资产减值准备。

#### 七、备查文件

- 1、第四届董事会第八次会议决议；
- 2、第四届监事会第六次会议决议；
- 3、独立董事对于相关事项的独立意见

特此公告。

金龙机电股份有限公司董事会

2019 年 04 月 24 日