

证券代码：002554

证券简称：惠博普

公告编号：HBP2019-009

债券代码：112374

债券简称：16 华油 01

华油惠博普科技股份有限公司 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公告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏。

华油惠博普科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 2 月 27 日召开第三届董事会 2019 年第三次会议以及第三届监事会 2019 年第一次会议，审议通过了《关于公司 2018 年度计提资产减值准备的议案》，具体情况如下。

一、本次计提资产减值准备情况概述

1、2018 年度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》等相关规定的要求，为了更加真实、准确地反映公司截至 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应收款项、存货、长期股权投资、在建工程、商誉等各类资产进行了全面清查。在清查的基础上，对各类存货的可变现净值、应收款项的回收可能性、长期股权投资及在建工程等资产的可收回金额进行了充分的分析、评估和测试，基于谨慎性原则，对可能发生减值的相关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、总金额和拟计入的报告期间

经过公司及下属子公司对可能发生减值的资产，包括应收款项、存货、长期股权投资、在建工程、商誉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 35,509.74 万元（未经审计，最终以会计师事务所年度审计确认的金额为准）。明细如下表：

资产名称	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 东的净利润的比例
应收账款	3,852.20	43.33%

其他应收款	1,310.95	14.75%
存货	505.07	5.68%
长期股权投资	9,689.95	109.00%
在建工程	2,198.69	24.73%
商誉	15,451.80	173.81%
其他流动资产	10.19	0.11%
其他非流动资产	2,490.89	28.02%
合计	35,509.74	399.43%

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。

3、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三届董事会 2019 年第三次会议及第三届监事会 2019 年第一次会议审议通过，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事项。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。

二、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提各项资产减值准备合计 35,509.74 万元，考虑所得税及少数股东损益影响后，预计将减少公司 2018 年度归属于上市公司股东的净利润 32,308.23 万元，减少公司 2018 年度归属于上市公司股东的所有者权益 32,308.23 万元。

公司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。

三、本次计提资产减值准备的具体情况说明

(一) 应收账款、其他应收款

1、应收款项坏账准备计提原则

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司于资产负债表日，将单项金额超过期末应收账款余额 10% 或单项余额大于 300 万元的应收款项划分为单项金额重大的应收款项。

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金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产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

①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金融资产进行分组。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
账龄分析法	本公司对单项测试后未发现减值迹象的应收款项和单项金额不重大的应收款项采用账龄分析法对应收款项计提坏账准备
内部往来组合	对应收款项中的关联方往来、其他应收款中的备用金、押金、内部往来等，采用个别认定法进行减值测试，单独测试后未发现减值的，不再纳入账龄组合计提坏账准备
外部往来组合	对其他应收款中的备用金、押金、保证金、应收个税、应收增值税退税等，采用个别认定法进行减值测试，单独测试后未发现减值的，不再纳入账龄组合计提坏账准备

②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：

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）	2	2
1-2年（含2年）	10	10
2-3年（含3年）	20	20
3-4年（含4年）	50	50

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
4-5年(含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

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项,单独进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备:

导致单独进行减值测试的非重大应收款项的特征:与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等应收款项。

2、坏账准备计提金额

(1) 按照上述应收款项坏账准备计提原则,2018年末公司及下属子公司应收账款账面余额、期末减值准备余额及本期计提坏账准备金额如下:

单位:万元

项目	期末账面余额	期末减值准备	期末账面价值	本期计提坏账准备
单项金额判断计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	120,828.26	15,313.09	105,515.17	3,852.20
合计	120,828.26	15,313.09	105,515.17	3,852.20

(2) 按照上述应收款项坏账准备计提原则,2018年末公司及下属子公司其他应收款账面余额、期末减值准备余额及本期计提坏账准备金额如下:

单位:万元

项目	期末账面余额	期末减值准备	期末账面价值	本期计提坏账准备
单项金额判断计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	45,192.95	1,588.97	43,603.98	1,310.95
合计	45,192.95	1,588.97	43,603.98	1,310.95

（二）存货

1、存货跌价准备的计提原则

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

计提存货减值准备以后，如果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。

2、2018 年度存货跌价准备计提金额

单位：万元

类别	期初	本期计提	本期减少	期末
存货跌价准备	62.04	505.07	-	567.11

（三）长期股权投资

1、长期股权投资减值准备的计提原则

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资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。

2、2018 年度拟计提长期股权投资减值准备 9,689.95 万元，具体如下：

公司参股公司富地柳林燃气有限公司的煤层气开采项目由于商业开发进展较慢，在有效的合同期内收回前期的全部投资具有较大不确定性，因此计提长期股权投资减值准备 7,199.95 万元；公司控股孙公司河北优净生物科技有限公司未在报告期内形成有效产能，该公司持续经营存在重大风险，计提长期股权投资减值准备 2,490 万元。

单位：万元

类别	账面余额	减值准备 余额	账面价值 (资产可	资产可收回 金额计算方	本期计提减 值准备
----	------	------------	--------------	----------------	--------------

			收回金额)	法	
富地柳林燃气有限公司	11,424.32	7,464.35	3,959.97	收益法、成本法孰高	7,199.95
河北优净生物科技有限公司	3,000.00	2,490.00	510.00	现金流量预测法	2,490.00
合计	14,424.32	9,954.35	4,469.97	-	9,689.95

(四) 商誉

1、商誉减值计提原则

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。

2、2018年拟计提商誉减值 15,451.80 万元，具体如下：

在 2018 年的宏观形势影响下，全资子公司北京华油科思能源管理有限公司（以下简称“华油科思”）的天然气管道项目和加气站项目的客户经营情况和市场竞争格局均发生了较大变化，通过对未来经营情况的分析预测，判断公司收购华油科思形成的商誉以及华油科思收购相关加气站形成的商誉存在减值风险，共计提商誉减值 14,694.51 万元；公司全资子公司凯特智能控制技术股份有限公司在报告期内出现亏损，与预期出现不符，计提商誉减值 757.29 万元。

单位：万元

类别	账面余额	减值准备余额	账面价值 (资产可收回金额)	资产可收回 金额计算方法	本期计提 减值准备
三门峡市帝鑫能源技术推广有限公司	713.98	713.98	-	收益法、成本法孰高	713.98
呼伦贝尔市成宇轩泰汽车销售服务有限公司	150.83	150.83	-	收益法、成本法孰高	150.83
凯特智能控制技术股份有限公司	2,524.30	757.29	1,767.01	收益法、成本法孰高	757.29

北京华油科思能源管理有限公司	13,829.70	13,829.70	-	收益法、成本法孰高	13,829.70
合计	17,218.81	15,451.80	1,767.01	-	15,451.80

（五）在建工程

1、在建工程的减值准备的计提原则

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见长期股权投资的减值计提方法。

2、2018 年拟计提在建工程减值准备 2,198.69 万元。

由于华油科思天然气管道项目的客户经营情况和市场竞争格局均发生了较大变化，在建工程存在减值风险，对其天然气管道项目的在建工程计提减值准备 2,198.69 万元。

（六）其他非流动资产

其他非流动资产为公司对内蒙古正镶白旗境内油田开发项目的投入，由于报告期内该项目未形成经济可采的储量，公司基于谨慎性原则对其他非流动资产进行减值判断，2018 年计提其他非流动资产减值准备 2,490.89 万元。

四、独立董事意见

独立董事认为：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》和相关规章制度，能客观公允反映公司截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果；且公司本次计提资产减值准备符合公司的整体利益，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。

五、董事会审计委员会关于公司计提资产减值准备是否符合《企业会计准则》的说明

审计委员会认为：本次资产减值准备计提遵照且符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，本次计提资产减值准备基于谨慎性原则，依据充分，公允的反映了截至 2018 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值及经营成果。

六、监事会关于计提资产减值准备是否符合《企业会计准则》的说明

监事会认为：经审核，公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和有关规定，符合公司的实际情况，能够更加充分、公允地反映公司的资产状况，公司董事会就该事项的决议程序合法合规，监事会同意本次计提资产减值准备事项。

特此公告。

华油惠博普科技股份有限公司

董 事 会

二〇一九年二月二十七日