

**红相股份有限公司**  
**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信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

红相股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 4 月 23 日召开第四届董事会第十五次会议和第四届监事会第十五次会议分别审议通过了《关于 2018 年度计提资产减值准备的议案》，2018 年度公司计提资产减值准备共计 47,784,899.24 元。根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《企业会计准则第 8 号——资产减值》等相关法律法规的规定，现将本次计提资产减值准备的具体情况公告如下：

**一、本次计提资产减值准备概述**

**（一）本次计提资产减值准备的原因**

公司本次计提资产减值准备，是依照《企业会计准则第 8 号——资产减值》及公司会计政策的相关规定进行的。公司及下属子公司对 2018 年末各类存货、应收款项、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了全面清查，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、在建工程、无形资产及与商誉形成有关的资产组的可变现性进行了充分的评估和分析，并依据管理层对市场情况及交易近况的研讨判断，本着谨慎性原则，公司拟对可能发生资产减值损失的相关资产计提资产减值准备。

**（二）本次计提资产减值准备的资金范围和总金额**

公司对 2018 年年末可能发生减值迹象的资产进行资产减值测试后，计提资产减值准备合计 47,784,899.24 元。其中：

资产名称	2018 年度计提资产减值准备金额（元）
其他应收款	924,050.22

应收账款	42,406,184.19
商业承兑汇票	950,539.92
存货	3,504,124.91
合计	47,784,899.24

## 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 47,784,899.24 元，将减少公司 2018 年度利润总额 47,784,899.24 元，本次计提资产减值准备已经致同会计师事务所（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

### （一）计提应收款项减值准备确认标准及计提方法

2018 年度公司计提应收款项坏账准备 42,406,184.19 元，计提其他应收款坏账准备 924,050.22 元，计提商业承兑汇票坏账准备 950,539.92 元。应收款项坏账准备的确认标准及计提方法为：

本公司应收款项按照所归属经营管理分部类型（电力板块、铁路与轨道交通板块、军工板块）不同适用不同的政策和估计：

#### 1、电力板块

##### （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：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：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

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	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应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1：除组合 2 外的应收销货款及除组合 2、组合 3、组合 4 之外的其他应收款	账龄状态	账龄分析法
组合 2：合并范围内关联方应收款项	资产类型	不计提
组合 3：其他应收款之应收备用金	资产类型	个别认定法
组合 4：其他应收款之应收保证金	资产类型	个别认定法
组合 5：未逾期的应收银行承兑汇票	资产类型	不计提
组合 6：未逾期的应收商业承兑汇票	账龄状态	账龄分析法

A、逾期的应收票据转入组合 1，根据账龄状态计提坏账，账龄连续计算。

B、对账龄组合 1、组合 6，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	计提比例%
1 年以内	5
1-2 年（含）	10
2-3 年（含）	20
3-4 年（含）	30
4-5 年（含）	50
5 年以上	100

C、对组合 3 和组合 4 采用个别认定法，根据应收款项历史经验结合具体信用风险情况个别判断并确定坏账准备计提比例。

## 2、铁路与轨道交通板块

### （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：期末余额达到 500 万元（含 500 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：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

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	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应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1：账龄组合	账龄状态	账龄分析法
组合 2：合并范围内关联方应收款项	资产类型	不计提
组合 3：未逾期的应收银行承兑汇票	资产类型	不计提
组合 4：未逾期的应收商业承兑汇票	账龄状态	账龄分析法

A、逾期的应收票据转入组合 1，根据账龄状态计提坏账，账龄连续计算。

B、对账龄组合 1、组合 4，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含）	5	5
1-2 年（含）	10	10
2-3 年（含）	30	30
3-4 年（含）	50	50
4-5 年（含）	80	80
5 年以上	100	100

## 3、军工板块

### (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：期末余额达到 100 万元(含 100 万元)以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：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

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	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应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1：账龄组合	账龄状态	账龄分析法
组合 2：合并范围内关联方应收款项	资产类型	不计提
组合 3：未逾期的应收银行承兑汇票	资产类型	不计提
组合 4：未逾期的应收商业承兑汇票	账龄状态	账龄分析法

A、逾期的应收票据转入组合 1，根据账龄状态计提坏账，账龄连续计算。

B、对账龄组合 1、组合 4，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

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	20	20
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

### (二) 计提存货跌价准备确认标准及计提方法

2018 年度公司计提存货跌价准备 3,504,124.91 元。存货跌价准备的确认标准及计提方法为：

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个或类别存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

## 四、董事会关于公司本次计提资产减值准备的合理性说明

董事会认为：本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》及公司相关会计政策，依据充分，计提减值后能更加公允地反映公司资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更具合理性。

#### **五、监事会关于本次计提资产减值准备的意见**

监事会认为：公司 2018 年度计提资产减值准备符合《企业会计准则》、公司相关会计政策等相关规定，公允反映了公司 2018 年度财务状况及经营成果。

#### **六、独立董事关于本次计提资产减值准备的意见**

独立董事认为：经核查，公司严格按照相关法规及财务制度计提资产减值准备，依据充分，能够公允地反映公司的财务状况以及经营成果，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，没有损害公司及中小股东的利益，审批程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定。

#### **七、备查文件**

- 1、第四届董事会第十五次会议决议；
- 2、第四届监事会第十五次会议决议；
- 3、独立董事关于第四届董事会第十五次会议相关事项的独立意见；
- 4、深交所要求的其他文件。

特此公告。

红相股份有限公司董事会

2019 年 4 月 24 日