

鸿利智汇集团股份有限公司

关于 2018 年度计提资产减值准备及核销资产的公告

本公司及董事会全体人员保证信息披露的内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

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

根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》、《创业板信息披露业务备忘录第 10 号-定期报告披露相关事项（2019 年 2 月修订）》等有关规定，为公允反映鸿利智汇集团股份有限公司（以下简称“公司”）公司各类资产的价值，公司及下属子公司按照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，对 2018 年末各类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，可供出售金融资产、长期股权投资下被投资企业持续亏损情况，固定资产、在建工程及无形资产的可变现性等进行了充分的评估和分析，认为上述资产中部分资产存在一定的减值迹象。本着谨慎性原则，公司需对可能发生资产减值损失的相关资产进行计提减值准备。

2、本次计提资产减值准备的资产范围和金额

本次计提资产减值准备的资产项目主要为应收账款、其他应收款、存货、固定资产、商誉、可供出售金融资产、长期股权投资，计提资产减值准备共计 32,829.06 万元。具体如下：

单位：万元

资产名称	本期发生额	上期发生额
应收账款	1,905.26	1,465.69
其他应收款	-116.09	298.80
存货	3,349.42	1,928.73
固定资产	1,135.86	-
商誉	20,950.24	-

可供出售金融资产	4,887.77	-
长期股权投资	716.60	-
合计	32,829.06	3,693.22

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、应收款项坏账准备的确认和计提

(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	应收账款——金额100万元以上（含）的款项； 其他应收款——金额50万元以上（含）的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的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，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项。
零信用风险组合	有客观证据表明应收款项无信用风险可以全部收回
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	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
零信用风险组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
6个月以内（含6个月）	2	2
6—12个月（含12个月）	5	5
1—2年（含2年）	10	10
2—3年（含3年）	30	30
3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	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

基于以上判断，截止 2018 年 12 月 31 日公司计提坏账准备 1,789.17 万元。

2、存货跌价准备的确认和计提

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

（1）可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。

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。

（2）存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

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，合并计提存货跌价准备。

基于以上判断，截止 2018 年 12 月 31 日公司计提存货跌价准备 3,349.42 万元。

3、长期资产减值的确认和计量

公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第 8 号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将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。

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常

使用而预计的下跌。

(2) 公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公司对因企业合并所形成的商誉和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。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

基于以上判断，截止 2018 年 12 月 31 日公司计提固定资产减值准备 1,135.86 万元，计提长期股权投资减值准备 716 万元。

4、可供出售金融资产减值的确认和计量

公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的 50%，或者持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售

时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，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，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，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。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

基于以上判断，截止 2018 年 12 月 31 日公司计提可供出售金融资产 4,887.77 万元。

5、商誉减值的确认和计量

（1）可收回金额方法的确定

根据《会计准则第 8 号—资产减值》的相关规定，可收回金额是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，即：

可收回金额=Max（公允价值-处置费用，预计未来现金流量的现值）

预计未来现金流量的现值（在用价值），是指资产组（CGU）在现有会计主体，按照现有的经营模式持续经营该资产组的前提下未来现金流的现值。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，应当根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。

经综合分析，按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》的相关方法规定，无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，因此采用收益法评估与商誉相关的资产组预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

（2）评估重要假设及依据

1) 假设被评估单位持续经营，并在关键范围、销售模式和渠道、管理层等影响生产和经营的关键方面与目前情况无重大变化；

2) 国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，政治、经济和社会环境无重大变化。

3) 假设无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对企业经营造成重大不利影响。

4) 假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前方向保持一致。

5) 有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

（3）计提商誉减值概述

1) 公司收购东莞市金材五金有限公司 100% 股权所形成的商誉

2016 年 01 月，公司全资子公司东莞良市友五金制品有限公司以自有资金 1,050.00 万元购买金材五金 30.00% 股权；2016 年 10 月 27 日，公司召开第三届董事会第十次会议，审议通过了《关于收购东莞市金材五金有限公司 70% 股权的议案》，同意公司联合良市友五以自筹资金 21,000 万元收购金材五金 70.00% 股权。上述股权收购作为整体一并筹划和确定，属于“一揽子交易”，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理，购买后公司合并报表确认的商誉为 164,617,144.20 元。

公司聘请广东联信资产评估土地房地产估价有限公司采用收益法对金材公司与商誉相关的资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）进行评估，截止 2018 年 12 月 31 日，金材公司包含商誉的资产组账面价值为 49,007.34 万元，可收回金额为 42,982.46 万元，计提商誉减值 6,024.88 万元。

2) 公司收购丹阳谊善车灯设备制造有限公司 56% 股权所形成的商誉

2017 年 9 月 25 日，公司召开第三届董事会第二十次会议，审议通过了《关于收购丹阳谊善车灯设备制造有限公司 56% 股权的议案》。同意公司以自筹资金 21,963.20 万元收购谊善公司 56% 股权，购买后公司确认的商誉为 174,365,391.38 元。

公司聘请北京经纬仁达资产评估有限公司采用收益法对谊善公司与商誉相

关的资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）进行评估，截止 2018 年 12 月 31 日，谊善公司包含商誉的资产组账面价值为 48,600.64 万元，可收回金额为 21,948.22 万元，计提商誉减值 26,652.42 万元，其中归属于公司的商誉减值 14,925.35 万元。

(3) 商誉减值测试情况如下：

项 目	东莞市金材五金有限公司	丹阳谊善车灯设备制造有限公司
商誉账面余额①	164,617,144.20	174,365,391.38
商誉减值准备②		
商誉账面价值③=①-②	164,617,144.20	174,365,391.38
归属于少数股东权益的商誉金额④		137,001,378.94
包含归属于少数股东权益的商誉金额⑤=③+④	164,617,144.20	311,366,770.32
不包含商誉的资产组账面价值⑥	325,456,293.62	174,639,594.35
包含商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	490,073,437.82	486,006,364.67
资产组的可收回金额（预计未来现金流量的现值）⑧	429,824,600.00	219,482,200.00
商誉资产减值⑨=⑦-⑧	60,248,837.82	266,524,164.67
母公司持股比例⑩	100%	56%
归属于母公司的商誉资产减值(11)=⑨*⑩	60,248,837.82	149,253,532.22

(4) 截至 2018 年 12 月 31 日，公司计提商誉减值金额：

单位：元

公司名称	本期计提	期末余额
东莞市金材五金有限公司	60,248,837.82	60,248,837.82
丹阳谊善车灯设备制造有限公司	149,253,532.22	149,253,532.22
合 计	209,502,370.04	209,502,370.04

三、本次资产核销的情况

根据《企业会计准则》、《关于上市公司做好各项资产减值准备等有关事项的通知》、《关于进一步提高上市公司财务信息披露质量的通知》的相关规定要求，为真实反映公司财务状况，公司拟对无法收回的应收账款进行清理并予以核销。本次核销的应收账款及其他应收账款合计 1,319.02 万元。

四、本次资产减值损失及资产核销对公司的影响

1、2018 年度，公司计提资产减值准备合计 32,829.06 万元，将减少公司 2018 年度利润总额 32,829.06 万元。

2、2018 年度，核销应收账款及其他应收账款合计 1,319.02 万元，公司在以前年度已计提坏账准备 555.87 万元，将减少 2018 年利润总额 763.14 万元。

五、重要提示

本次计提资产减值准备及应收款项核销已经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

特此公告。

鸿利智汇集团股份有限公司董事会

2019年4月24日