

华鹏飞股份有限公司

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。

华鹏飞股份有限公司（以下简称“公司”）于2019年4月24日召开了第三届董事会第十七次会议和第三届监事会第十三次会议，审议通过了《关于2018年度计提资产减值准备的议案》。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、本次计提资产减值准备的原因

本次计提资产减值准备，是依照《企业会计准则》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、在建工程及无形资产的可变现性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，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总金额

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（范围包括应收款项、其他应收款、存货、商誉）进行全面清查和资产减值测试后，计提2018年度各项资产减值准备共计685,067,134.38元，详情如下表：

单位：元

项目	本期计提	本期转回
应收账款坏账准备：	19,904,591.64	0.00
其他应收款坏账准备：	10,216,696.58	0.00
应收票据坏账准备	62,930.40	0.00
存货跌价准备	2,152,947.30	4,435,032.86
长期股权投资减值准备	60,940,354.67	0.00
商誉减值准备	596,224,646.65	0.00

合计	689,502,167.24	4,435,032.86
----	----------------	--------------

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事项，已经公司第三届董事会第十七会议及第三届监事会第十三次会议审议通过。

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年度营业利润685,067,134.38元，本次计提资产减值准备已经广东正中珠江会计师事务所（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应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备、应收票据坏账准备、应收款项坏账准备、存货跌价准备、长期股权投资减值准备和商誉减值准备。

（一）2018年度公司计提应收账款坏账准备金额19,904,591.64元，计提其他应收款坏账准备10,216,696.58元，计提应收票据坏账准备62,930.40元。应收款项坏账准备的确认标准及计提方法为：

1、供应链业务：

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：	公司将单个法人主体或自然人欠款余额超过人民币 100 万元的应收款项划分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发生了减值的，则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。

按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合名称	确定依据
账龄组合	按账龄划分组合
合并范围内关联方组合	按关联方是否纳入合并范围划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合名称	计提方法
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联方组合	对列入合并范围内母子公司之间的应收款项不计提坏账准备

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（%）
1 年以内	0.1	0.1
1-2 年	1	1
2-3 年	10	10
3 年以上	100	100

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由：	有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法：	对有客观证据表明其已发生减值的单项金额非重大的应收款项，单独进行减值测试，确定减值损失，计提坏账准备

对应收票据和预付款项，公司单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计提减值准备。

应收款项计提坏账准备后，有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的坏账准备应当予以转回，计入当期损益。

2、其他业务（除供应链业务外）

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:	公司将单个法人主体或自然人欠款余额超过人民币 100 万元的应收款项划分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发生了减值的, 则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量 (不包括尚未发生的信用损失) 按原实际利率折现确定, 并考虑相关担保物的价值 (扣除预计处置费用等)。

按组合计提坏账准备的应收款项:

确定组合的依据	
组合名称	确定依据
账龄组合	按账龄划分组合
合并范围内关联方组合	按关联方是否纳入合并范围划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合名称	计提方法
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联方组合	对列入合并范围内母子公司之间的应收款项不计提坏账准备

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 (%)
1 年以内	5	5
1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

单项计提坏账准备的理由:	有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法:	对有客观证据表明其已发生减值的单项金额非重大的应收款

项，单独进行减值测试，确定减值损失，计提坏账准备

对应收票据和预付款项，公司单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计提减值准备。

应收款项计提坏账准备后，有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的坏账准备应当予以转回，计入当期损益。

(二) 2018年度公司计提存货跌价准备 2,152,947.30 元，转回 4,435,032.86 元，对存货计提跌价准备的确认标准及计提方法

按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，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；需要经过加工的材料存货，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；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，则分别确定其可变现净值。

本年度存货跌价准备转回4,435,032.86元系二级子公司辽宁宏图创展测绘勘察有限公司根据合同约定将已完工未结算的项目由存货结转至应收账款核算所致。

(三) 2018年度公司计提长期股权投资减值准备60,940,354.67元，对长期股权投资减值准备的确认标准及计提方法

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，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。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

本年度确认长期股权投资减值损失系公司参股子公司苏州赛富科技有限公司已由其债权方向法院申请破产清算所致。

（四）2018年度公司计提商誉减值准备596,224,646.65元，对商誉减值准备的确认标准及计提方法

商誉减值测算过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法：

资产负债表日，公司对上述非同一控制下的企业并购形成的商誉分配至相关资产组进行减值测试，在预计可回收金额时，采用了与商誉有关的资产组来预测其未来现金流量现值。公司管理层编制未来5年（预测期）的现金流量预测，并假定超过5年财务预算之后年份的现金流量保持稳定。在预计未来现金流量时，根据该资产组未来的战略目标、业务发展及经营规划，通过结合历史年度的销售数据和预计市场需求变化、产品预期价格变化等诸因素进行测算确定。在确定可收回金额所采用的折现率时，公司考虑了该资产组的行业资产回报率、预期外部资金风险利率的变化等因素，通过对选取的可比公司相关数据进行分析后调整确定。

可收回金额计算的关键参数如下：

资产组	关键参数				
	预测期	预测增长率	永续期增长率	毛利率	税前折现率
博韩伟业（北京）科技有限公司	2019年-2023年	31.77%、8.72%、17.77%、15.67%、7.62%	0%	根据预测的收入、成本计算	2019年-2023年均采用13.84%。
辽宁宏图创展测绘勘察有限公司	2019年-2023年	3.36%、3.92%、6.09%、7.45%、6.71%	0%	根据预测的收入、成本计算	2019年-2023年均采用13.56%

博韩伟业（北京）科技有限公司2018年度实际盈利数7,196.95万元较承诺盈利数14,000.00万元少6,803.05万元，盈利承诺完成率为51.41%。根据中联资产评估集团有限公司出具的《华鹏飞股份有限公司拟对合并博韩伟业（北京）科技有限公司股权形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组未来现金流现值项目》（中联评报字【2019】第648号），按照资产组的预计未来现金流量及税前折现率计算现值，确定可收回金额并与包括商誉在内的可辨认资产组的账面价值进行比较，相关商誉需计提减值596,224,646.65元。

辽宁宏图创展测绘有限公司2018年度实现扣除非经常性损益后归属于母公

司所有者的净利润为8,593.26万元，当年承诺业绩为8,640.00万元，未实现利润46.74万元。根据中联资产评估集团有限公司出具的《华鹏飞股份有限公司拟对合并辽宁宏图创展测绘勘察有限公司股权形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组未来现金流现值项目》（中联评报字【2019】第649号），按照资产组的预计未来现金流量及税前折现率计算现值，确定可收回金额并与包括商誉在内的可辨认资产组的账面价值进行比较，相关商誉不需计提减值准备。

四、董事会审计委员会关于公司本次计提资产减值准备的意见

公司董事会审计委员会经通过审阅相关材料认为：本次资产减值准备计提符合《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，资产减值准备计提后，公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠。

五、董事会意见

董事会认为：本次资产减值准备计提符合《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，资产减值准备计提后，公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠。

六、独立董事关于本次计提资产减值准备的独立意见

公司独立董事认为：公司本次基于谨慎性原则计提资产减值准备依据充分，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，符合上市公司实际情况，计提资产减值准备后，财务报表能够更加公允地反映公司的资产价值和经营成果，有助于提供更加真实可靠的会计信息。同意本次计提资产减值准备事项。

七、监事会意见

公司于2019年4月24日召开第三届监事会第十三次会议，审议通过了《关于2018年度计提资产减值准备的议案》。监事会认为：公司本次计提资产减值准备的决议程序合法，依据充分，符合《企业会计准则》等相关规定，符合公司实际情况，计提后能更公允地反映公司资产状况，同意本次计提资产减值准备。

八、备查文件

- 1、《华鹏飞股份有限公司第三届董事会第十七次会议决议》

2、《华鹏飞股份有限公司第三届监事会第十三次会议决议》

3、《华鹏飞股份有限公司独立董事关于第三届董事会第十七次会议相关事项的独立意见》

特此公告。

华鹏飞股份有限公司

董 事 会

二〇一九年四月二十六日