

中捷资源投资股份有限公司
关于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。

一、本次计提资产减值准备情况概述

中捷资源投资股份有限公司（以下简称“公司”）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》及公司会计政策的相关规定，本着谨慎性原则，对截止到 2018 年 12 月 31 日的公司及下属子公司应收款项、各类存货、固定资产、在建工程等资产进行了全面清查，对应收款项回收可能性、各类存货的变现值、固定资产、在建工程及其他资产的可变现性进行了充分地分析和评估。根据测试结果，公司部分资产存在减值的情形。据此公司 2018 年度新增资产减值准备计提 24,182.92 万元。

具体明细如下：（单位：元）

资产名称	2018 年度计提资产减值损失金额	年初至年末计提资产减值占 2017 年度经审计归属于母公司所有者的净利润的比例
应收账款坏账准备	4,418,816.91	4.74%
其他应收款坏账准备	67,655,100.78	72.59%
存货跌价准备	153,663.28	0.16%
固定资产减值准备	3,812,283.07	4.09%
商誉减值准备	72,870.48	0.08%
长期股权投资减值准备	28,723,332.61	30.82%
可供出售金融资产减值准备	45,493,126.57	48.81%
其他流动资产资产减值准备	91,500,000.00	98.17%
合计	241,829,193.70	259.45%

由此，截止到 2018 年 12 月 31 日公司合并报表相关资产的账面原值及价值情况如下（单位：元）

资产名称	帐面原值	资产减值准备	帐面价值
应收账款	255,947,456.61	65,140,302.06	190,807,154.55
其他应收款	201,238,364.72	90,543,900.01	110,694,464.71
存货	403,091,884.94	18,454,128.28	384,637,756.66
固定资产净值	245,077,615.18	3,812,283.07	241,265,332.11
商誉	72,870.48	72,870.48	-
长期股权投资	28,723,332.61	28,723,332.61	-
可供出售金融资产	206,900,000.00	45,493,126.57	161,406,873.43
其他流动资产	221,543,706.52	91,500,000.00	130,043,706.52

各项资产减值计提如下：

（一）计提坏账准备：

公司应收款项包括应收账款、其他应收款和预付帐款。公司计提坏帐准备的计提标准为：1、单项金额重大，单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的，包括在账龄组合中按照账龄分析法计提坏账准备；2、按信用风险特征组合，采用帐龄分析法计提坏帐准备；3、单项金额虽不重大，但账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值可单项计提减值准备；4、除应收账款和其他应收款外的应收款项，如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，单独计提坏账准备。如经测试未发现减值的，则不提坏账准备。

公司在资产负债表日对帐面所有应收款项进行了梳理，根据公司相关会计政策、应收款项回收中取得的相关证据及与主审事务所充分沟通，对预计可回收金额低于账面价值的差额确认坏帐损失，计提坏账准备 7,207.39 万元。

（二）存货跌价准备：

存货包括原材料、在产品、库存商品和周转材料等，公司不同类别存货可变现净值的确定依据为：产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；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，若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。

公司期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、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，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

2018 年年末公司全资子公司浙江中捷缝纫科技有限公司（以下简称“中捷科技”）聘请厦门市大学资产评估土地房地产估价有限责任公司对所有存货进行评估，根据大学评估评报字[2019]960003 号，确定计提存货跌价准备 15.37 万元。

（三）长期股权投资减值准备：

公司应对长期投资的账面价值定期地逐项进行检查。如果由于市价持续下跌或被投资单位经营状况变化等原因导致其可收回金额低于投资的账面价值，应将可收回金额(可收回金额是指投资的出售净价与预期从该资产的持有和投资到期处置中形成的预计未来现金流量的现值两者之中较高者。其中，出售净价是指资产的出售价格减去所发生的资产处置费用后的余额。)低于长期投资账面价值发生的损失，计提长期投资减值准备。

根据公司相关会计政策、被投资企业 2018 年年度审计报告及被投资企业提供的相关证据，经公司管理层判断，确定计提长期股权投资减值准备 2,872.33 万元。

（四）固定资产、在建工程以及无形资产减值准备：

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

公司全资子公司中捷科技因技术改造致使部分老化设备无法适应新产品的生产需求而被淘汰，根据第三方公司估价，中捷科技管理层确认计提固定资产减值准备 381.23 万元；

（五）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

1.可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，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，不通过损益转回。

2.其他流动资产减值准备：

其他流动资产-信托产品减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

根据公司相关会计政策、被投资企业 2018 年年度审计报告和评估报告、被投资企业提供的相关证据以及信托受益权转让履约情况，经公司管理层判断，确定计提可供出售金融资产减值准备 4,549.31 万元；计提其他流动资产减值准备 9,150.00 万元。

（六）商誉减值准备：

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

因 2018 年公司非公增发终止，公司决定将浙江华俄兴邦投资有限公司（以下简称“华俄兴邦”）投资的华民农业科技发展有限责任公司（以下简称“华民农业”，持股比例为 99%）予以注销，目前尚处于注销公示阶段。2018 年年度终了，公司对商誉进行减值测试，根据减值测试结果，依据企业会计准则的相关规定，经管理层确定，同意对华俄兴邦投资华民农业时形成的商誉 72,870.48 元全额计提资产减值损失。

以上资产减值，公司将严格按照《资产损失确认与核销管理办法》和《公司章程》规定，进行审批。

上述数据未经会计师事务所审计，若与经会计师事务所审计的财务数据存在差异，公司最终将根据会计师事务所的审计结果进行相应调整。

年初至报告期末，公司对单项资产计提的减值准备占公司最近一个会计年度经审计的净利润绝对值的比例在 30% 以上且绝对金额超过人民币一千万元的明细情况如下：

（一）公司针对内蒙古突泉县禧利多矿业有限责任公司股权转让事宜涉及的应收款项余额 1.60 亿元，已经对受让方承德硕达矿业有限责任公司和内蒙古突泉县禧利多矿业有限责任公司提起诉讼，截止目前尚未判决，经与主审会计师事务所沟通，由于其仍存在应收款项无法全额收回的风险，需计提 50% 的减值，故公司 2018 年度单独计提其他应收款坏账准备 5,961.29 万元；

（二）根据以 2018 年 12 月 31 日为基准日对公司全资子公司上海盛捷投资管理有限公司参股公司大兴安岭捷瑞生态科技有限公司（以下简称“捷瑞生态”，参股比例为 11%）的审计报告信会师报字[2019]第 ZB50017 号及评估报告万隆评报字（2019）第 10030 号为基础，并结合大兴安岭捷瑞生态科技有限公司的相关

回函，确认其他认缴股东无法实缴到位，且无能力承担大兴安岭捷瑞生态科技有限公司的经营亏损，故公司管理层出于谨慎性原则，同意将该投资成本与评估结果净资产的差异计提可供出售金融资产减值 4,153.31 万元；

（三）华俄兴邦使用人民币 2,000 万元自有资金参与认购了四川信托有限公司（以下简称“四川信托”）-锦兴 1 号集合资金信托计划、四川信托-锦兴 2 号集合资金信托计划，前述信托计划最终是对玉环铂悦投资中心（有限合伙）（以下简称“铂悦基金”）及玉环德康投资中心（有限合伙）（以下简称“德康基金”）进行 LP 投资；

公司投后管理部门运营部对铂悦基金及德康基金项下的资产运营情况进行了核实，其中，公司运营部于 2018 年 12 月了解到德康基金投资的东宁华信经济贸易有限责任公司（以下简称“东宁华信”）涉及多起诉讼，部分诉讼已经败诉，而且根据诉讼进展，经公司运营部和公司管理层负责人判断，东宁华信很可能存在资不抵债的风险，出于谨慎性原则，公司拟对华俄兴邦应收四川信托信托业保障基金中归属于锦兴 2 号份额全额计提其他应收款坏帐准备 297 万元；对华俄兴邦投资德康基金的 GP 投资全额计提可供出售金融资产减值准备 196 万元，对华俄兴邦投资锦兴 2 号信托计划全额计提其他流动资产减值准备 1,000 万元；

（四）公司将《方正东亚·天晟组合投资集合资金信托计划信托合同》项下的人民币 20,000 万元信托本金对应的信托受益权转让给浙江优泽创业投资有限公司（以下简称“优泽创投”），根据优泽创投的履约情况，公司管理层考虑到信托计划回款风险，出于谨慎性原则，建议对信托计划按信托受益权转让未履行金额的 50% 计提其他流动资产减值准备 8,150 万元；

（五）根据以 2018 年 12 月 31 日为基准日，中兴财光华会计师事务所出具的中兴财光华审会字（2019）第 304029 号贵州拓实能源有限公司（以下简称“拓实能源”）审计报告为基础，公司向被投资单位拓实能源发函，要求其认缴股东资金是否能在拓实能源章程规定的时间内实缴到位进行核实，截至目前，拓实能源回复无法联系到认缴股东，公司管理层认为拓实能源存在认缴股东无法实缴到位的风险，出于谨慎性原则，公司管理层同意按确认投资损益后的投资净额计提长期股权投资减值准备 2,872.33 万元。

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，扣除所得税影响后，将减少公司 2018 年度归属于上市公司股东净利润 23,486.78 万元，减少归属于上市公司所有者权益 23,486.78 万元。

三、董事会审计委员会关于本次计提资产减值准备的说明

公司董事会审计委员会经审核，认为：公司本次计提资产减值准备遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，计提资产减值准备依据充分，符合公司资产现状。本次计提资产减值准备基于谨慎性原则，有助于更加公允地反映截至 2018 年 12 月 31 日公司的财务状况、资产价值及经营成果，可以使公司的会计信息更具有合理性。

四、独立董事关于本次计提资产减值准备的独立意见

公司独立董事在审核公司提供的关于本次计提资产减值准备的相关资料并听取了公司有关人员汇报后认为：

1. 公司计提资产减值准备是为了保证公司规范运作，采用稳健的会计原则，能公允反映公司的财务状况以及经营成果；
2. 公司本次计提资产减值准备符合公司的整体利益，没有损害公司和股东利益的行为，批准程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定。

综上，我们同意公司本次计提资产减值准备。

五、公司监事会关于本次计提资产减值准备的说明

公司监事会认为：公司按照《企业会计准则》、《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》和有关规定进行资产减值准备计提符合公司的实际情况，计提后将更能公允地反映公司资产状况，同意公司本次计提资产减值准备。

六、备查文件

1. 第六届董事会第十五次（临时）会议决议；
2. 第六届监事会第十三次（临时）会议决议；
3. 相关审计报告；

4. 相关评估报告；
5. 相关计提减值申请；
6. 独立董事关于计提资产减值准备的独立意见；
7. 董事会审计委员会对计提资产减值准备和理性的说明。

特此公告。

中捷资源投资股份有限公司董事会

2019年2月28日