康跃科技股份有限公司

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信息披露内容真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性 陈述或重大遗漏。

康跃科技股份有限公司(以下简称"公司"或"本公司")于2019年3月29日召 开的第三届董事会第十六次会议、第三届监事会第十一次会议审议通过了《关于 2018年度计提资产减值准备的议案》,无需提交股东大会审议,具体如下:

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

公司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。公司对 2018 年末各类资产进行了全面清查,并对各类资产进行 了充分的评估和分析,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总金额

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 应收账款、存货、固定资产、在建工程、商誉等)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情况如下表:

人民币:元

项目	本期发生额
坏账损失	7,099,603.41
存货跌价损失	910,908.66
商誉减值损失	3,092,000.00
合计	11,102,512.07

公司 2018 年度共计提资产减值准备 11,102,512.07 元, 其中计提坏账准备 7,099,603.41 元, 计提存货跌价准备 910,908.66 元, 计提商誉减值准备 3,092,000.00



元。

二、本次计提资产减值准备对公司的影响

公司 2018 年度计提资产减值准备合计 11,102,512.07 元,将减少公司 2018 年度利润总额 11,102,512.07 元。本次计提资产减值准备已经山东和信会计师事务所(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款项坏账准备、其他应收款坏账准备、存货跌价准备及商誉减值准备。

- 1、本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产 负债表日有客观证据表明其发生了减值的,本公司根据其账面价值与预计未来现 金流量现值之间差额确认减值损失。
 - (1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断	单项金额超过 200.00 万元的应收账款和单项金
依据或金额标准	额超过 100.00 万元的其他应收款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末对于单项金额重大且有客观证据表明发生
	了减值的应收款项,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。如果没有客观证
	据表明其发生减值的,纳入账龄组合计提坏账准备。
	单独测试未发生减值的应收款,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) 按组合计提坏账准备的应收款项:

确定组合的依据	示例: 款项性质及风险特征
组合 1: 账龄组合	账龄分析法

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备情况如下:

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内	5.00%	5.00%

1-2年	10.00%	10.00%
2-3年	20.00%	20.00%
3-4年	40.00%	40.00%
4-5年	60.00%	60.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

(3) 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	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值,
理由	则单项计提坏账准备。
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间
	差额确认。

2、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货,其可变现净值按该等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;用于生产而持有的材料等存货,其可变现净值按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;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,若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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,可以合并计量成本与可变现净值;对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日,如果存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,并计入当期损益。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。

3、商誉减值准备的计提方法

商誉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。

本公司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。

四、董事会审计委员会意见

审计委员会认为: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,本次计提资产减值准备基于会计谨慎性原则,计提依据充分,公允地反映了公司资产状况,同意公司计提本次资产减值准备的事项。

五、独立董事意见

独立董事认为:公司本次计提资产减值准备事项依据充分,履行了相应的审批程序,符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定,公司计提资产减值准备后,能够更加公允地反映公司的资产状况和经营成果,可以使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠,具有合理性,不存在损害公司及全体股东利益特别是中小股东利益的情形。

六、监事会意见

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。

七、备查文件

- 1、《第三届董事会第十六次会议决议》;
- 2、《第三届监事会第十一次会议决议》;



3、独立董事关于第三届董事会第十六次会议相关事项的独立意见。 特此公告。

康跃科技股份有限公司董事会

2019年3月29日