

证券代码: 300032

股票简称: 金龙机电

公告编号: 2018-134

金龙机电股份有限公司

关于 2018 年前三季度计提资产减值准备的公告

本公司及其董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假性记载、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

1、本次计提资产减值准备的原因

金龙机电股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）根据《企业会计准则》和公司会计政策、会计估计的规定，于 2018 年 9 月底对存货、应收款项等相关资产进行了减值测试判断，认为上述资产中的部分资产存在一定的减值迹象。公司本着谨慎性原则，对可能发生资产减值损失的相关资产计提减值准备。

2、本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

经减值测试，公司 2018 年 9 月底有迹象可能发生减值的资产有应收账款、预付账款、其他应收款、存货、长期股权投资、固定资产、无形资产和商誉，应计提资产减值准备 1,414,483,841.93 元。减值测试结果汇总如下表：

单位：人民币元

项目	2018 年前三季度计提资产减值准备金额	占 2017 年度经审计归属于上市公司股东的净利润的比例
应收账款坏账准备	26,423,535.32	-6.31%
预付账款坏账准备	5,885,456.00	-1.41%
其他应收款坏账准备	20,918,491.44	-5.00%
存货跌价准备	285,575,314.34	-68.23%
长期股权投资减值准备	118,492,921.48	-28.31%
固定资产减值准备	335,325,403.53	-80.11%

无形资产减值准备	38,613,200.00	-9.23%
商誉减值准备	583,249,519.82	-139.35%
合计	1,414,483,841.93	-337.94%

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金额为公司内部减值测算结果，已经于 2018 年 10 月 27 日召开的第四届董事会第六次会议和第四届监事会第五次会议审议通过，独立董事对该事项发表独立意见，同意本次计提资产减值准备。本次计提资产减值准备事项尚需提交公司股东大会审议。

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 年前三季度利润总额 1,414,483,841.93 元。2018 年前三季度计提资产减值准备未经审计确认。

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坏账准备、存货跌价准备、长期股权投资减值准备、固定资产减值准备、无形资产减值准备和商誉减值准备。

(一) 2018 年前三季度公司计提应收款项坏账准备 26,423,535.32 元，预付账款坏账准备 5,885,456.00 元，其他应收款坏账准备 20,918,491.44 元，应收款项和其他应收款坏账准备的确认标准及计提方法为：

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	应收款项期末余额为 100 万元以上（含）
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	单独进行减值测试，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，如未发生减值，不计提坏账准备。
应收出口退税款组合	单独进行减值测试，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，如未发生减值，不计提坏账准备。
押金、保证金组合	单独进行减值测试，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，如未发生减值，不计提坏账准备。

(2) 账龄分析法

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

(3) 其他方法

组合名称	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	0	0
应收出口退税款组合	0	0
押金、保证金组合	0	0

3. 单项金额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	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合、合并范围内关联往来组合、应收出口退税款组合以及押金、保证金组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，并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。

根据企业会计准则及公司会计政策，预付账款坏账准备的确认标准及计提方法为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。

(二) 2018 年前三季度公司计提存货跌价准备 285,575,314.34 元，存货跌价准备的确认标准及计提方法为：

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，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，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(三) 2018 年前三季度公司计提长期股权投资减值准备 118,492,921.48 元，计提固定资产减值准备 335,325,403.53 元，计提无形资产减值准备 38,613,200.00 元，长期股权投资减值准备、固定资产减值准备和无形资产减值准备的确认标准及计提方法为：

根据企业会计准则及公司会计政策，公司及子公司对长期股权投资、固定资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产进行清查，发现有减值迹象的对其进行减值测试，减值测试结果表明资产的可收回金额低于账面价值的，按其差额计提减值准备。

(四) 2018 年前三季度公司计提商誉减值准备 583,249,519.82 元，商誉减值准备的计提方法为：

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 10%（2017 年：10%），预测期以后的现金流量根据增长率 2%-5%（2017 年：2%-5%）推断得出，该增长率和相关行业总体长期平均增长率相当。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

上述对可收回金额的预计表明对无锡博一光电科技有限公司、深圳甲艾马达有限公司、兴科电子（东莞）有限公司和深圳市正宇电动汽车技术有限公司投资形成的商誉出现减值损失。

四、董事会关于公司本次计提资产减值准备的合理性说明

公司于 2018 年 10 月 27 日召开了第四届董事会第六次会议，审议通过了《关于公司 2018 年前三季度计提资产减值准备的议案》，公司董事一致认为：公司 2018 年 9 月底对相关资产进行减值判断后，对 2018 年前三季度应计提的资产减

值准备 1,414,483,841.93 元，符合《企业会计准则》和公司会计政策、会计估计的规定。本次计提资产减值准备依据充分，公允地反映了公司资产状况，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。

五、监事会意见

公司于 2018 年 10 月 27 日召开了第四届监事会第五次会议，经认真审议，公司监事一致认为：董事会在审议本次计提资产减值准备的议案时，程序合法。公司本次计提资产减值准备是为了保证公司规范运作，坚持稳健的会计原则，合理规避财务风险，公允反映公司的财务状况，符合《企业会计准则》的相关规定，没有损害公司及中小股东利益，同意本次计提资产减值准备。本议案尚需提交公司股东大会审议。

六、独立董事的独立意见

经核查：公司对 2018 年前三季度计提资产减值准备，符合公司生产经营的实际情况。通过与 2018 年度审计机构和公司财务部沟通，我们认为公司本次计提资产减值准备是基于稳健的会计原则，符合公司资产的实际情况和相关政策的规定，没有损害全体股东特别是中小股东的利益。本次计提资产减值准备的决策程序符合有关法律、法规、规范性文件和《公司章程》的相关规定并履行了必要的审批程序。同意公司本次计提资产减值准备。

七、备查文件

- 1、第四届董事会第六次会议决议；
- 2、第四届监事会第五次会议决议；
- 3、独立董事对于相关事项的独立意见

特此公告。

金龙机电股份有限公司董事会

2018 年 10 月 30 日