

证券代码：300177 证券简称：中海达 公告编号：2019-038

广州中海达卫星导航技术股份有限公司
关于 2018 年度计提商誉减值准备的公告

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。

广州中海达卫星导航技术股份有限公司（以下简称“公司”）于2019年04月12日召开了公司第四届董事会第十五次会议审议通过了《关于2018年度计提商誉减值准备的议案》，具体情况如下：

一、本次计提商誉减值准备情况概述

1、公司控股子公司江苏中海达海洋信息技术有限公司收购南京声宏毅霆网络科技有限公司100%股权所形成商誉

公司控股子公司江苏中海达海洋信息技术有限公司于2014年12月以自有资金352万元收购南京声宏毅霆网络科技有限公司（以下简称“声宏毅霆”）100%股权，本投资事项形成商誉376.57万元。

根据《会计监管风险提示第8号——商誉减值》、《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，按照谨慎性原则，2018年末，公司评估了商誉的可收回金额0元，测算过程描述：

公司采用公允价值减去处置费用的净额法合理估计相关资产及资产组的可收回金额。基于该商誉在内的资产组不存在活跃市场，也不存在土地使用权或房屋建筑物等资产，且声宏毅霆2018年度核心团队关键管理人员流失，短期内尚未有盈利能力，故评估方法采用成本法。评估范围包含直接归属于资产组的流动资产、固定资产、其他资

产等各类可辨认资产，以及商誉、与资产组不可分割的负债，以及其他资产（或负债）。公司预计该资产组可收回金额时参考了中联国际评估咨询有限公司于2019年4月10日出具的中联国际评字【2019】第TKMQB0140号《广州中海达卫星导航技术股份有限公司以编制财务报告为目的拟进行商誉减值测试涉及的南京声宏毅霆网络科技有限公司商誉及相关资产组价值资产评估报告》的评估结果。评估依据的主要假设：交易假设。假设评估对象处于交易过程中，评估师根据评估对象的交易条件等模拟市场进行估价，评估结果是对评估对象最可能达成交易价格的估计。公开市场假设。假设评估对象所涉及资产是在公开市场上进行交易的，在该市场上，买者与卖者的地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，买卖双方的交易行为都是在自愿的、理智的、非强制条件下进行的。假设在评估目的经济行为实现后，评估对象所涉及的资产将按其评估基准日的用途与使用方式持续使用。

经评估，商誉及相关资产组公允价值减去处置费用的净额为人民币117.95 万元，由于声宏毅霆经营利润明显低于形成商誉时的预期，且公司目前核心团队人员流失，预计短期内难以恢复并产生盈利，故将收购声宏毅霆形成的商誉全额计提减值损失。

2、公司全资子公司HI-TARGET INTERNATIONAL GROUP LIMITED 收购HI-POS TECHNOLOGY LTD 60%股权所形成商誉

公司于2017年06月14日通过全资子公司HI-TARGET INTERNATIONAL GROUP LIMITED（中文名：中海达国际集团有限公司，）

向HI-POS TECHNOLOGY LTD（以下简称“HI-POS”）增资2,004万元，增资完成后，中海达国际持有HI-POS 60%股权，HI-POS成为中海达国际的控股子公司。本投资事项形成商誉813.14万元。

根据《会计监管风险提示第8号——商誉减值》、《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，按照谨慎性原则，2018年末，公司评估了商誉的可收回金额406.57万元，测算过程描述：

本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。根据管理层批准的财务预算预计未来5年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为0，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。现金流量采用的折现率为16.67%。管理层根据历史年度的经营状况、未来的战略规划、市场营销计划对市场发展的预期编制上述财务预算，预计2019年至2023年之间，HI-POS销售收入增长率区间为-0.8%至28%（预测2019年没有一整年的营业收入，2020年有一完整年度的营业收入，故2020年营业收入较2019年有大幅增长；预测相关资产组可能在预测期的后期根据市场需求和变化而进行迭代，营业收入可能会下降）。根据减值测试的结果，本期期末对商誉计提减值准备4,065,693.10元。对该资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）本公司参考了中联国际评估咨询有限公司于2019年4月10日出具的中联国际评字2019【第TKMQB0141号《广州中海达卫星导航技术股份有限公司以编制财务报告为目的拟进行商誉减值测试涉及的HI-POS TECHNOLOGY LTD商誉及相关资产组价值资产评估报告》的评估结果。

3、公司收购西安灵境科技有限公司43.65%股权所形成商誉

公司于2017年07月28日召开的第三届董事会第三十次会议审议通过了《关于变更部分募集资金用途暨收购资产的议案》，同意公司以西安灵境科技有限公司（以下简称“灵境科技”）的整体估值44,350.00万元为基础，出资21,542.3380万元收购灵境科技48.5735%的股权，资金来源为剩余募集资金和自有资金。其中，使用自有资金3,478.3380万元，募集资金18,064.00万元，募集资金来源于公司2015年非公开发行且已终止的截至2017年07月27日的高精度卫星导航核心模块产业化项目剩余募集资金7,380.48万元和机械精密控制系统产业化项目剩余募集资金的10,683.52万元。交易完成后，公司成为灵境科技的第一大股东，并获得灵境科技5人董事会的3个席位，灵境科技成为公司的控股子公司。后续横琴善学有行投资合伙企业（有限合伙）向灵境科技增资5,000万元，增资后，公司最终持有灵境科技43.6522%的股权。本投资事项形成商誉15,938.49万元。

根据《会计监管风险提示第8号——商誉减值》、《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，按照谨慎性原则，2018年末，公司评估了商誉的可收回金额15,141.57万元，测算过程描述：

公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。根据管理层批准的财务预算预计未来5年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为0，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。现金流量采用的折现率为15.69%。管理层根据历史年度的经营状况、未来的战略规划、市场营销计划对市场发展的预期编制上述财

务预算，预计2019年至2023年之间，灵境科技销售收入增长率区间为5%-28%。根据减值测试的结果，本期期末对商誉计提减值准备7,969,245.24元。对该资产组预计未来现金流量的现值(可收回金额)本公司参考了中联国际评估咨询有限公司于2019年4月10日出具的中联国际评字【2019】第TKMQB0138号《广州中海达卫星导航技术股份有限公司以编制财务报告为目的拟进行商誉减值测试涉及的西安灵境科技有限公司商誉及相关资产组价值资产评估报告》的评估结果。

4、公司收购天津腾云智航科技有限公司55%股权所形成商誉

公司于2015年11月以自有资金1,000万元收购天津腾云智航科技有限公司（以下简称“腾云智航”）55%股权，本投资事项形成商誉444.24万元。

根据《会计监管风险提示第8号——商誉减值》、《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，按照谨慎性原则，2018年末，公司评估了商誉的可收回金额333.18万元，测算过程描述：

公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。根据管理层批准的财务预算预计未来5年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为0，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。现金流量采用的折现率为16.56%。管理层根据历史年度的经营状况、未来的战略规划、市场营销计划对市场发展的预期编制上述财务预算，预计2019年至2023年之间，腾云智航销售收入增长率区间为7%至25%。根据减值测试的结果，本期期末对商誉计提减值准备1,110,608.39元。对该资产组预计未来现金流量的现值(可收回金额)

本公司参考了中联国际评估咨询有限公司于2019年4月10日出具的中联国际评字【2019】第TKMQB0139号《广州中海达卫星导航技术股份有限公司以编制财务报告为目的拟进行商誉减值测试涉及的天津腾云智航科技有限公司商誉及相关资产组价值资产评估报告》的该评估结果。

二、本次计提商誉减值准备对公司的影响

本次公司共计提商誉减值准备1,691.12万元，其中，公司子公司声宏毅霆计提376.57万元，HI-POS计提406.57万元，灵境科技计提796.92万元，腾云智航计提111.06万元。该项减值损失计入公司2018年度损益，相应减少公司2018年度利润，导致公司2018年度合并报表归属于母公司股东的净利润相应减少1,587.57万元。本次计提完成后，商誉减值余额为4,441.58万元。本次计提商誉减值准备情况将在公司2018年年度报告中予以反映，本次计提商誉减值准备不会对公司的正常经营产生重大影响。

本次计提商誉减值准备事项已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认，公司聘请的中联国际评估咨询有限公司亦对本次商誉减值准备事宜出具的《广州中海达卫星导航技术股份有限公司拟对合并南京声宏毅霆网络科技有限公司形成的商誉进行减值测试涉及商誉及相关资产组价值资产评估报告》、《广州中海达卫星导航技术股份有限公司拟对合并HI-POS TECHNOLOGY LTD 形成的商誉进行减值测试涉及商誉及相关资产组价值资产评估报告》、《广州中海达卫星导航技术股份有限公司拟对合并西安灵境科技有限公司形成的商誉进行减

值测试涉及商誉及相关资产组价值资产评估报告》、《广州中海达卫星导航技术股份有限公司拟对合并天津腾云智航科技有限公司形成的商誉进行减值测试涉及商誉及相关资产组价值资产评估报告》。

三、董事会审议情况

公司第四届董事会第十五次会议审议通过了《关于 2018 年度计提商誉减值准备的议案》，董事会认为本次计提商誉减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策等的规定，按照谨慎性原则及公司资产的实际情况，公司本次计提商誉减值准备能公允反映截至 2018 年 12 月 31 日公司的财务状况及经营成果，董事会同意公司本次计提商誉减值准备 1,691.12 万元。本议案尚需提交公司 2018 年年度股东大会审议。

四、独立董事意见

公司独立董事认为：本次公司计提商誉减值准备是基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产的实际情况，没有损害公司及中小股东权益。计提减值准备后，能够更加公允的反映公司财务状况。因此，我们一致同意本次计提商誉减值准备，并提交股东大会审议。

五、监事会意见

公司监事会认为，董事会在审议本次计提商誉减值准备的议案相关程序合法，符合《企业会计准则》、公司会计政策的规定及公司实际情况。董事会就该事项的决策程序合法、依据充分，公允地反映公司财务状况及经营成果，没有损害公司及中小股东利益。因此，我们

同意本次计提商誉减值准备。

六、 备查文件

1. 公司第四届董事会第十五次会议决议
2. 公司第四届监事会第十一次会议决议
3. 独立董事关于相关事项的事前认可意见和独立意见
4. 立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《2018 年度审计报告》
5. 中联国际评估咨询有限公司出具的《广州中海达卫星导航技术股份有限公司拟对合并南京声宏毅霆网络科技有限公司形成的商誉进行减值测试涉及商誉及相关资产组价值资产评估报告》、《广州中海达卫星导航技术股份有限公司拟对合并 HI-POS TECHNOLOGY LTD 形成的商誉进行减值测试涉及商誉及相关资产组价值资产评估报告》、《广州中海达卫星导航技术股份有限公司拟对合并西安灵境科技有限公司形成的商誉进行减值测试涉及商誉及相关资产组价值资产评估报告》、《广州中海达卫星导航技术股份有限公司拟对合并天津腾云智航科技有限公司形成的商誉进行减值测试涉及商誉及相关资产组价值资产评估报告》

特此公告。

广州中海达卫星导航技术股份有限公司

董事会

2019 年 04 月 12 日