

证券代码：300368

证券简称：汇金股份

公告编号：2019-060 号

## 河北汇金机电股份有限公司

### 关于公司 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。**

河北汇金机电股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 4 月 22 日召开了第三届董事会第三十一次会议，审议通过了《关于公司 2018 年度计提资产减值准备的议案》，根据公司 2018 年度实际经营成果和财务状况，同意公司计提 2018 年度各项资产减值准备共计 55,241,432.15 元，具体情况如下：

#### 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 年度末各类存货、应收款项、固定资产、无形资产、长期股权投资、可供出售金融资产、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 年度末存在可能发生减值迹象的资产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 55,241,432.15 元，详情如下表：

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
应收账款坏账准备	72,225,162.92	42,340,007.83	788,526.98	11,236,595.24	51,657,571.85	52,459,530.64
预付款项坏账准备	3,000,000.00					3,000,000.00
其他应收款坏账准备	1,957,361.18	2,736,762.63	178,736.21		1,097,032.30	3,775,827.72

存货跌价准备	8,019,683.29	4,654,254.74		1,126,552.15	935,226.96	10,612,158.92
可供出售金融资产减值准备	1,784,316.00				1,784,316.00	
长期股权投资		5,510,406.95				5,510,406.95
固定资产减值准备	7,646,604.11				7,646,604.11	
商誉减值准备	245,410,883.88				245,410,883.88	
合计	340,044,011.38	55,241,432.15	967,263.19	12,363,147.39	308,531,635.10	75,357,924.23

## 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 55,241,432.15 元，本次计提资产减值准备已经中勤万信会计师事务所(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

### (一) 应收款项

#### 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依据或金额标准	以“金额 100 万元以上(含)或占应收款项账面余额 10% 以上的款项”为标准。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司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已发生减值，则确认减值损失，单独计提坏账准备，不再按组合计提坏账准备；如未发生减值，则包含在组合中按组合性质进行减值测试。

#### 2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

##### 2.1 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

组合名称	坏账准备计提方法
账龄分析法组合	采用账龄分析法计提坏账准备

##### 2.2 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 1 年, 以下同)	5%	5%

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1—2 年（含 2 年）	20%	20%
2—3 年（含 3 年）	60%	60%
3 年以上	100%	100%

### 3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大,但因其发生了特殊减值的应收款项单独进行减值测试
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

4、对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，存在减值迹象的，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）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别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）长期股权投资

资产负债表日，公司对持有深圳市北辰德科技股份有限公司（以下简称“深圳北辰德”）的 39% 股权进行减值测试。公司对深圳北辰德长期股权投资的账面余额为 149,281,449.95 元，根据 2019 年 4 月 19 日北京中和谊资产评估有限公司出具的评估基准日为 2018 年 12 月 31 日的中和谊评报字[2019]第 11062 号《资

产评估报告》，深圳北辰德净资产估值为 36,864.37 万元。由此判断，截止 2018 年 12 月 31 日，公司长期股权投资可收回金额为 143,771,043.00 元，公司本次应计提长期股权投资减值准备共计 5,510,406.95 元。

#### **四、关于本次计提资产减值准备的合理性说明**

公司计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，充分体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提资产减值准备后能公允的反映截至 2018 年 12 月 31 日公司相关资产状况，使公司的会计信息更具有合理性。

#### **五、独立董事、监事会、审计委员会对本次计提资产减值准备的意见**

##### **1、独立董事意见**

公司本次计提资产减值准备依据充分，符合上市公司实际情况，本次资产减值准备计提后，能真实、公允的反应公司资产经营状况和财务状况，使公司会计信息更加真实可靠，更具合理性，符合公司及全体股东的整体利益。独立董事一致同意公司对本次资产减值准备的计提。

##### **2、监事会意见**

经审核后认为：公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》及公司相关会计制度的有关规定，审批程序合法，资产减值准备计提公允、合理，符合公司实际情况，同意对本次资产减值准备的计提。

##### **3、审计委员会**

经审核，审计委员会认为：本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，本次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状况，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并报告董事会审议批准。

#### **六、重要提示**

本次计提资产减值准备已经中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

## 七、备查文件

- 1、公司第三届董事会第三十一次会议决议；
- 2、公司第三届监事会第二十七次会议决议；
- 2、独立董事对第三届董事会第三十一会议相关事项的独立意见。

特此公告。

河北汇金机电股份有限公司董事会

二〇一九年四月二十二日