

西安宝德自动化股份有限公司 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公告内容真实、准确和完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担责任。

西安宝德自动化股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于2019年3月20日召开了第三届董事会第三十二次会议及第三届监事会第二十七次会议，会议审议通过了《关于2018年度计提资产减值准备的议案》，对2018年底出现减值迹象的应收账款、其他应收款、存货、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、长期应收款、固定资产及商誉等资产合计计提56,865.89万元减值准备。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

根据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，为了真实反映公司截至2018年12月31日的财务状况、资产价值及经营成果，公司及下属子公司于2018年末对应收账款、其他应收款、存货、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、长期应收款、固定资产及商誉等资产进行了全面清查。在清查的基础上，对各类存货的可变现净值、应收款项回收可能性、固定资产的可变现性进行了充分的分析和评估，对可能发生资产减值损失的资产计提减值准备。

公司对2018年底出现减值迹象的应收账款、其他应收款、存货、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、长期应收款、固定资产及商誉等资产进行了减值测试，根据减值测试结果，对应收账款、其他应收款、存货、一年内到期的流动资产、其他流动资产、长期应收款、固定资产及商誉等资产合计计提56,865.89万元减值准备。

2、本次计提资产减值准备的资产范围和金额

经过公司及下属子公司对2018年末存在可能发生减值迹象的资产，范围包括存货、固定资产、应收款项等，进行全面清查和资产减值测试后，2018年度拟计提各项资产减值准备

56,865.89万元，详情如下表：

各项资产计提减值变动表

单位：人民币元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
应收账款	17,937,333.63	6,624,498.30				24,561,831.93
其他应收款	3,293,612.05	328,819.73				3,622,431.78
存货	2,418,527.73	4,174,768.76				6,593,296.49
一年内到期的非流动资产	35,169,078.74	35,496,836.18				74,371,775.00
其他流动资产	42,850,000.00	215,862,915.00				258,712,915.00
长期应收款	16,200,216.34			4,904,356.26	3,705,860.08	7,590,000.00
持有待售资产	0.00	15,688,948.04				15,688,948.04
其他非流动资产		5,400,000.00				5,400,000.00
商誉	38,959,066.86	285,082,136.48				324,041,203.34
合计	156,827,835.35	568,658,922.49		4,904,356.26	3,705,860.08	720,582,401.58

说明：长期应收款中本期减少中“转销”金额4,904,356.26元系2018年庆汇租赁有限公司（以下简称“庆汇租赁”）将应收狮子山煤矿融资租赁款转让并终止确认，同时转销该笔长期应收款计提的资产减值准备所致。“其他”系会计科目重分类所致。

3、公司对本次计提资产减值准备事项履行的审批程序

本次计提资产减值准备事项已经公司第三届董事会第三十二次会议及第三届监事会第二十七次会议审议通过，尚需提交公司股东大会审议。

二、计提减值的数额、依据和说明

（一）计提应收款项减值准备确认标准及计提方法

2018年度公司计提应收款项减值准备共计279,402,017.25元。其中，计提应收账款坏账准备6,624,498.30元，计提其他应收款坏账准备328,819.73元。一年内到期的非流动资产计提坏账准备35,496,836.18元，其他流动资产计提坏账准备215,862,915.00元，持有待售资产计提坏账准备15,688,948.04元，其他非流动资产计提坏账准备5,400,000.00元。

应收款项减值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	期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。
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，如有客观证据表明其已发生减值，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应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。单独进行评估减值已确认减值损失的资产，不再纳入组合减值评估的范围。本公司用于确认是否存在减值的客观证据的标准主要包括：①债务人发生严重财务困难；②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；⑤因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；⑦其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。带有抵押物的金融资产无论抵押物是否执行，按照执行抵押物价值减去获得和出售抵押物成本的金额估计和计算未来现金流的现值。当金融资产无法收回时，在完成所有必要程序及确定损失金额后，本公司对该等金融资产进行核销，冲减相应的资产减值准备。核销后又收回的金融资产冲减在利润表中列支的金融资产减值损失。

2、信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	其他方法
押金、备用金组合	其他方法
融资租赁组合	其他方法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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）	5.00%	5.00%
1—2 年	10.00%	10.00%
2—3 年	30.00%	30.00%
3—4 年	50.00%	50.00%
4—5 年	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

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	对于单项金额虽不重大，但有确凿证据表明可收回性与以账龄和风险资产为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在明显差异的，计提坏账准备
坏账准备的计提方法	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

4、采用风险资产类型方法计提坏账准备的融资租赁组合

风险资产类型	风险描述	坏账准备计提比例(%)
正常类	承租人信用可靠，偿还能力强，还款意愿良好，各方面经营情况正常，不存在任何影响本息按时全额偿还的消极因素。	0
关注类	承租人偿还意愿良好，偶尔出现偿还的延付、迟付，最终不影响收回本息。一般本金或息费逾期欠付1-3个月（含3个月）。承租人有关方面包括还款能力、资金周转、担保能力等存在一些可能对偿还产生不利影响的因素，这些不利因素继续存在下去将会影响债权清偿，需要进行特别关注。	1-3
次级类	承租人本金或息费逾期欠付3-6个月（含6个月）。还款能力出现明显问题，完全依靠其正常经营无法足额偿还当期本息，即使执行担保，也可能会造成一定损失。	10-20
可疑类	承租人本金或息费逾期欠付6个月以上，已经无法及时足额偿还当期本息，即使执行担保，也将造成较大损失，只是因为存在抵（质）押物处理等因素使得损失金额还不能确定。	30-50
损失类	在采取所有的措施或一切必须的法律程序之后，本息仍然无法收回，或只能收回极少部分。	80-100

（二）计提存货跌价准备确认标准及计提方法

2018年度公司计提存货跌价准备共计4,174,768.76元，存货跌价准备的确认标准及计提方法为：

于资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备，计入当期损益。存货的可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

1、存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

2、存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货则按存货类别计提存货跌价准备。

（三）计提商誉减值准备确认标准及计提方法

2018年度公司计提商誉减值金额共计285,082,136.48元，报告期商誉账面价值及减值准备详情如下：

商誉账面余额：

单位：人民币元

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期处置	期末余额	说明
庆汇租赁有限公司	324,041,203.34			324,041,203.34	
合计	324,041,203.34			324,041,203.34	

商誉减值准备：

单位：人民币元

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期计提	本期处置	期末余额	说明
庆汇租赁有限公司	38,959,066.86	285,082,136.48		324,041,203.34	本公司将因企业合并形成的商誉价值分摊至相关的资产组，当包含商誉的资产组存在减值迹象时，公司对资产组整体价值进行评估，本公司以评估结果为参考，合理确认资产组公允价值并计算被测试资产组的商誉减值金额
合计	38,959,066.86	285,082,136.48		324,041,203.34	

商誉减值的确认标准和计提方法如下：

1、计提商誉减值准备的确认标准

公司商誉为公司在非同一控制下的企业合并方式购买子公司产生的商誉。资产负债表日，公司管理层根据会计准则和公司会计政策规定对商誉进行减值测试，将商誉在所收购子公司的全部资产确定为一个资产组组合，根据子公司历史经营情况，分析收入、成本和费用的构成及其变化原因，分析其商业模式、获利能力及发展趋势，子公司本身的综合实力、管理水平、盈利能力、发展能力、竞争优势、子公司以前年度的实际利润及未来的盈利预测等因素。通过对比子公司的预测收入增长率指标、各项利润率指标与其自身历史收入增长率指标、利润率指标及行业指标水平，分析决定是否对其计提相应的减值准备。

2、本次商誉减值准备的计提方法

公司期末对商誉进行减值测试，聘请具有相关资质的评估机构出具了以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及庆汇租赁商誉资产组组合估值报告。庆汇租赁由于受宏观经济及金融去杠杆政策持续深入影响，部分投放项目回收风险增加、融资成本持续上升、流动性趋紧等因素影响，经分析测算资产组组合在目前经营状况下未来现金流现值低于资产组公允价值减处置费用净额；综合考虑本次估值采用资产基础法评估资产组组合公允价值，扣除处置费用，以此确定资产组组合可变现收回价值。符合商誉可收回价值按资产组预计未来现金流量的现值或者公允价值减去处置费用的净额孰高者确定的原则。故本次商誉减值测试方法与形成商誉时及以前年度商誉减值测试时所采用的预计未来现金流量现值的方法不同。庆汇租赁商誉资产组组合与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组组合一致。

按照上述方法评估的庆汇租赁商誉资产组组合在2018年12月31日的可收回价值为31,857.22万元（资产组公允价值32,325.38万元扣除预计处置费用468.16万元），本次商誉减值测试前包括了全体股东商誉的资产组组合账面价值为63,967.36万元，按两者的差额及本公司对庆汇租赁持股90%计算，2018年应计商誉减值损失金额28,508.21万元，计提后商誉账面净额为0元。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提各类资产减值准备合计56,865.89万元，考虑所得税及少数股东损益影响后，将减少公司2018年度归属于上市公司股东的净利润56,865.89万元，相应减少2018年度归属于上市公司股东所有者权益56,865.89万元。

四、董事会说明

依据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公司对有关应收账款、其他应收款、存货、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、长期应收款、固定资产及商誉等资产计提资产减值准备，是根据相关资产的实际情况并经资产减值测试后基于谨慎性原则而做出的。

五、监事会意见

公司有关应收账款、其他应收款、存货、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、长期应收款、固定资产及商誉等资产计提资产减值准备事项的计提政策，符合《企业会计准则》和公司制度的规定，同意本次计提资产减值准备。

六、独立董事意见

公司有关应收账款、其他应收款、存货、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、长期应收款、固定资产及商誉等资产计提资产减值准备事项的依据充分，符合《企业会计准则》和公司制度的规定，能真实反映公司的财务状况和经营成果，有助于提供可靠、准确的会计信息，符合公司整体利益，没有损害公司和全体股东的合法权益。审议程序符合有关法律法规和《公司章程》等相关制度的规定，同意本次计提资产减值准备事项。

七、备查文件

- 1、第三届董事会第三十二次会议决议；
- 2、第三届监事会第二十七次会议决议；
- 3、独立董事关于第三届董事会第三十二次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

西安宝德自动化股份有限公司董事会

二〇一九年三月二十日