

武汉天喻信息产业股份有限公司

关于 2015 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。

一、本次计提资产减值准备情况概述

依据《企业会计准则第 8 号——资产减值》及武汉天喻信息产业股份有限公司（以下简称“公司”）会计政策相关规定，本着谨慎性原则，公司对合并报表范围内的 2015 年末应收账款、其他应收款、存货、固定资产、长期股权投资、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了减值测试，判断存在可能发生减值的迹象，确定了需计提资产减值准备的资产项目。

本次计提资产减值准备的资产项目主要为应收账款、其他应收款、存货、商誉，计提资产减值准备共计 31,540,051.53 元。具体为：

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	88,957,161.49	18,888,331.00			107,845,492.49
其他应收款坏账准备	3,913,958.76	-1,228,300.96			2,685,657.80
存货跌价准备	29,747,301.81	13,413,590.39		3,486,574.69	39,674,317.51
固定资产减值准备	859.28			859.28	
商誉减值准备		466,431.10			466,431.10
合计	122,619,281.34	31,540,051.53		3,487,433.97	150,671,898.90

二、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提的资产减值准备将减少公司 2015 年度利润总额 31,540,051.53 元。

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账款坏账准备、其他应收款坏账准备、存货跌价准备和商誉减值准备。

（一）2015 年度公司计提应收款项坏账准备 17,660,030.04 元，应收款项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	应收账款期末单项金额达到300万元（含300万元）以上、其他应收款期末单项金额达到30万元（含30万元）以上的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	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，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
组合1	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合2	除已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司以是否获得收款保证为类似信用风险特征，如果已获得收款保证，将不计提坏准备。
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合1	账龄分析法
组合2	不计提减值准备

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	5
1年至2年（含2年）	10	10
2年至3年（含3年）	30	30
3年以上	100	100

3. 单项金额虽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	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应进行单项减值测试。
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。

(二) 2015 年度公司计提存货跌价准备 13,413,590.39 元, 存货跌价准备的计提方法为:

公司以取得的确凿证据为基础, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素, 确定存货的可变现净值。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, 该材料按照可变现净值计量; 为执行合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础, 超出合同数量的存货, 其可变现净值以一般销售价格为基础计算。

公司定期对存货进行盘点。期末存货以成本与可变现净值孰低计量, 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。公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备, 对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备。

(三) 2015 年度公司计提商誉减值准备 466,431.10 元。

1. 公司商誉的形成

2011 年公司增资武汉天喻信通制卡有限公司 (以下简称 “天喻信通”) 取得其 42% 股权, 公司认购新增注册资本所支付的金额较取得的可辨认净资产公允价值份额多 466,431.10 元, 该 466,431.10 元被确认为商誉。

2. 商誉减值准备的计提方法

商誉的减值应结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试, 相关的资产组或者资产组组合应当是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合, 不应当大于按照《企业会计准则第 35 号——分部报告》所确定的报告分部。

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。

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，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。

3. 公司商誉减值的形成

公司为提高生产效率，降低生产成本，以资产划转的方式整合了全资子公司天喻信通的资源，根据《财政部、国家税务总局关于促进企业重组有关企业所得税处理问题的通知》（财税[2014]109 号）和《国家税务总局关于资产（股权）划转企业所得税征管问题的公告》（国家税务总局公告 2015 年第 40 号）的相关规定，母公司按冲减长期股权投资处理。预计天喻信通未来无经济利益的流入，根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》相关规定对商誉全额计提减值准备。

四、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事项经公司第六届董事会第十七次会议和第六届监事会第十二次会议审议通过，详见在中国证监会指定信息披露网站披露的《第六届董事会第十七次会议决议公告》和《第六届监事会第十二次会议决议公告》。

五、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2016年4月12日召开的第六届董事会第十七次会议审议通过《关于2015年度计提资产减值准备的议案》，同意公司对2015年相关资产计提资产减值准备31,540,051.53元。董事会认为：公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》等相关规定，公允地反映了公司财务状况、资产价值及经营成果。

六、监事会意见

公司于2016年4月12日召开的第六届监事会第十二次会议审议通过《关于

2015 年度计提资产减值准备的议案》，同意公司对 2015 年相关资产计提资产减值准备 31,540,051.53 元。监事会认为：公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》等相关规定，审批程序合法，符合公司实际情况，未损害公司及股东利益。

七、提示

本次计提资产减值准备事项已经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

八、备查文件

1. 《武汉天喻信息产业股份有限公司第六届董事会第十七次会议决议》；
2. 《武汉天喻信息产业股份有限公司第六届监事会第十二次会议决议》。

特此公告。

武汉天喻信息产业股份有限公司董事会

二〇一六年四月十二日