

证券代码：600499

股票简称：科达洁能

公告编号：2016-030

## 广东科达洁能股份有限公司 关于计提商誉减值准备的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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个别及连带责任。

广东科达洁能股份有限公司（以下简称“公司”）第六届董事会第八次会议审议通过了《关于计提商誉减值准备的议案》。本次商誉减值计提事项，是根据《企业会计准则》等相关规定，结合芜湖科达新铭丰机电有限公司（前称为“芜湖新铭丰机械装备有限公司”，以下简称为“新铭丰公司”）实际经营情况和资产现状，减值后可以更加客观、公正地反映公司财务状况和资产价值，进一步夯实了公司资产，符合公司健康持续发展需要。

### 一、本次计提商誉减值准备概述

#### 1、本次计提商誉来源

经公司董事会、股东大会审议通过，并经中国证监会核准，公司以发行股份购买资产的方式取得新铭丰公司 100% 股权。

2012年8月8日，公司向新铭丰公司原股东发行股份并完成股份登记，根据《企业会计准则—企业合并》的相关规定，公司将2012年8月8日确定为合并日，合并日新铭丰公司可辨认净资产的公允价值为90,832,541.73元，公司收购价格与本公司享有的新铭丰公司可辨认净资产公允价值的差额189,095,543.17元确认为商誉。

#### 2、本次计提商誉减值准备的原因

本次计提商誉减值准备主要是因为新铭丰公司 2015 年净利润的实现情况低于收购时预测值，存在资产减值迹象。2012 年到 2015 年利润完成情况详见下表：

单位：万元

年度	2012 年	2013 年	2014 年	2012 至 2014 年合计	2015 年
销售收入(原预测值)	21,587.00	28,292.54	35,884.98	85,764.52	42,410.79
扣非后经常性净利润	3,901.00	4,700.05	5,695.73	14,296.78	6,425.56

(原预测值)					
销售收入 (实际值)	29,667.89	31,847.09	26,108.32	87,623.30	10,161.83
扣非后经常性净利润 净利润 (实际值)	5,210.89	5,161.71	4,572.91	14,945.51	-2,783.15

表中的预测值为 2012 年收购时北京中企华资产评估有限责任公司出具的中企华评报字(2012)第 1058 号评估报告基于评估目的对标的未来盈利能力所做的预测。新铭丰公司 2012 年度、2013 年度和 2014 年度累计净利润承诺已经全部实现，中喜会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中喜专审字〔2015〕第 0264 号专项审核报告。受下游房地产市场下滑和内部资源整合未达预期的影响，2015 年墙材机械业务出现了亏损，利润远低于收购时预测值，存在资产减值迹象，需要进行减值测试。

## 二、本次商誉减值准备的资产范围、计算过程、总金额

资产名称：将新铭丰公司所有资产认定为一个资产组

### 1、资产组账面价值

2015 年 12 月 31 日该资产组的账面价值为 327,529,777.41 元。计算过程如下：

单位：元

2015 年 12 月 31 日新铭丰账面净资产	138,434,234.24
加：公司确认的商誉	189,095,543.17
资产组账面价值	327,529,777.41

### 2、资产组可收回金额计算过程

公司采用“收益法”以 2015 年 12 月 31 日为评估基准日对新铭丰的股东全部权益价值进行了评估，将新铭丰作为整个资产组预计未来现金流量的现值进行估计。

本次评估拟采用未来收益折现法中的企业自由现金流模型。

股东全部权益价值 = 企业整体价值 - 付息债务价值

企业整体价值 = 经营性资产价值 + 溢余资产价值 + 非经营性资产价值

经营性资产价值的计算公式为：

$$P = \left[ \sum_{i=1}^n F_i (1+r)^{-i} + P_n (1+r)^{-n} \right]$$

其中：P —— 评估基准日的企业经营性资产价值

$P_n$  —— 预测期末终值回收价值

$F_i$  —— 企业未来第 i 年预期自由现金流量

r ——折现率

i ——收益期计算年

n ——预测期

企业自由现金流量=税后净利润+折旧与摊销+利息费用(扣除税务影响后)-资本性支出-营运资本增加额

折现率(r)采用加权平均资本成本估价模型(WACC)确定。WACC= $k_e \times [E \div (D+E)] + k_d \times (1-t) \times [D \div (D+E)]$ 。选取到期日距报表日超过十年的长期国债的到期收益率作为无风险报酬率,结合上证指数及深证指数及无风险报酬率计算出市场风险溢价,并考虑企业的特有风险,结合同行业可比上市公司的情况计算出β系数和资本结构,通过上述方法计算出加权平均资本成本为 11.5%。

根据南京润兴博资产评估有限公司于 2016 年 3 月 31 日出具的润兴博(2016)第 107 号评估报告,此资产组 2015 年 12 月 31 日的可收回金额为 262,121,852.43 元,该资产组 2015 年 12 月 31 日的账面价值为 327,529,777.41 元,对低于可收回金额的差额部分 65,407,924.98 元计提商誉减值。

### 三、本次计提商誉减值准备对公司的影响

本次计提商誉减值计入公司 2015 年年度损益,使 2015 年归属于母公司的净利润减少 6,540.79 万元。

### 四、审计委员会关于本次计提商誉减值准备的说明

公司本次计提商誉减值准备符合《企业会计准则》的相关规定,能公允地反映公司的财务状况以及经营成果,同意本次计提商誉减值准备并提交董事会审议。

### 五、独立董事关于本次计提商誉减值准备的意见

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实际情况,没有损害公司及中小股东利益。计提减值准备后,能够更加公允地反映公司的财务状况,同意本次计提商誉减值准备。

### 六、监事会关于本次计提商誉减值准备发表的意见

经审核,监事会在审议本次计提商誉减值准备的议案时,程序合法。公司此次计提商誉减值准备是为了保证公司规范运作,坚持稳健的会计原则,公允反映公司的财务状况以及经营成果,没有损害公司及中小股东利益,同意本次计提商誉减值准备。

七、备查文件

- 1、第六届董事会第八次会议决议
- 2、第六届监事会第六次会议决议
- 3、独立董事关于第六届董事会第八次会议相关事项的独立意见
- 4、南京润兴博资产评估有限公司润兴博（2016）第107号评估报告

特此公告。

广东科达洁能股份有限公司董事会

二〇一六年四月二十九日