

证券代码：300284

证券简称：苏交科

公告编号：2018-021

苏交科集团股份有限公司

关于2017年度计提资产减值准备及核销资产的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

苏交科集团股份有限公司（以下简称“公司”）于2018年4月8日召开第三届董事会第二十九次会议及第三届监事会第十八次会议，审议通过了《关于2017年度计提资产减值准备及核销资产的议案》（本议案尚需提交公司2017年度股东大会审议）。现将有关情况公告如下：

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

依据《企业会计准则》及公司财务规章制度的规定，基于谨慎性原则，公司对合并报表范围内截止2017年12月31日的应收账款、其他应收款、存货、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了全面清查，对应收款项回收的可能性，存货的可变现净值，固定资产、在建工程、无形资产和商誉的可收回金额进行了充分的评估和分析。根据评估和分析的结果判断，公司及下属子公司对2017年末存在可能发生减值迹象的资产（包括应收账款、其他应收款、存货、无形资产）进行全面清查和资产减值测试后，计提2017年度各项资产减值准备共计218,363,977.81元，具体情况如下：

单位：元

| 项目 | 本期金额 | 上期发生额 |
|----------|----------------|----------------|
| 坏账准备 | 204,073,316.10 | 166,048,046.49 |
| 存货跌价准备 | 1,087,387.83 | 103,755.46 |
| 无形资产减值准备 | | -60,013.83 |
| 商誉减值准备 | 13,203,273.88 | |
| 合计 | 218,363,977.81 | 166,091,788.12 |

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

(一) 应收款项坏账准备的确认标准及计提方法

(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 | 期末余额在 300 万元以上的应收款项 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，对该款项单独进行减值测试，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。 |

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

| | |
|----------------|-------------------------|
| 确定组合的依据 | |
| 账龄分析法组合 | 相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征 |
| 按组合计提坏账准备的计提方法 | |
| 账龄分析法组合 | 根据其账龄按公司制定的坏账准备比例计提坏账准备 |

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

| 账龄 | 坏账准备比例 | | | |
|------|-------------|-------------|-------------|-------|
| | 提供劳务形成的应收账款 | 工程承包形成的应收账款 | 销售商品形成的应收账款 | 其他应收款 |
| 一年以内 | 5% | 5% | 5% | 5% |
| 一至二年 | 10% | 10% | 10% | 10% |
| 二至三年 | 20% | 20% | 50% | 50% |
| 三至四年 | 30% | 100% | 100% | 100% |
| 四至五年 | 50% | 100% | 100% | 100% |
| 五年以上 | 100% | 100% | 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 | 应收款项的未来现金流现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流现值存在显著差异 |
| 坏账准备的计提方法 | 单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。 |

(4) TestAmerica 对信用期内的应收账款组合不计提坏账，对信用期外应收账款组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

| 账龄 | 坏账准备比例 |
|---------|--------|
| 3 个月以内 | 0.10% |
| 3-6 个月 | 0.35% |
| 6-12 个月 | 1.82% |
| 1 年以上 | 47.91% |

TestAmerica 每年末根据上两年的历史坏账情况调整坏账计提比例，对其他应收款按性质分析逐项进行坏账准备计提。

(5) Eptisa Servicios De Ingenieria, S.L. 将应收账款分为政府客户和非政府客户，对于政府客户不计提坏账准备；对于非政府客户超过一年以上的余额现时情况确定应计提的坏账准备。

(二) 存货跌价准备的确认标准及计提方法

本公司在资产负债表日，按照单个存货（材料物资）成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货（材料物资），按存货（材料物资）类别计提存货跌价准备。

(三) 无形资产减值准备的确认标准及计提方法

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（四）商誉减值准备的确认标准及计提方法

公司于年末对商誉进行减值测试，上述子公司合并后仍作为独立的经济实体运行，减值测试时将各子公司分别作为单独资产组，依据管理层制定的未来五年财务预算和折现率预计未来现金流量现值（超过五年财务预算之后年份的现金流量视同保持稳定；折现率参考专业机构的加权平均资本成本为依据），以此判断是否存在减值迹象。

2017 年度公司进行减值测试时发现：英诺伟霆（北京）环保技术有限公司、江苏省建设工程设计有限公司、北京中铁瑞威基础工程有限公司存在减值迹象，管理层预计上述企业包含商誉的资产组的未来可收回金额低于其账面价值，故全额计提商誉减值准备。

三、本次核销资产情况概况

根据《企业会计准则》及公司关于资产核销的管理制度，为真实反映公司财务状况，公司拟对无法收回的应收款项和毁损的固定资产进行清理，并予以核销。本次核销的应收账款金额合计 4,913,062.03 元，美国丹佛实验室屋顶及空调设备毁损核销资产 3,003,951.37 元。

四、本次计提资产减值准备及核销坏账对公司财务状况的影响

考虑所得税及少数股东损益影响后，将减少 2017 年度归属于上市公司股东的净利润 12,4936,906.03 元。

本次核销的应收款项合计4,913,062.03元，公司在以前年度已计提坏账准备4,913,062.03元，对公司2017年度归属于上市公司股东的净利润影响较小。本次核销资产事项，真实反映企业财务状况，符合企业会计准则和相关政策要求，符合公司的实际情况，不涉及公司关联方，不存在损害公司和股东利益的情形，核销后公司财务部将建立已核销应收款项和毁损的固定资产的备查账，其决策程序亦符合有关法律法规和《公司章程》的规定。

五、重要提示

本次计提资产减值准备及核销资产已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

六、董事会意见

公司董事会认为：本次计提资产减值准备及核销资产事项，符合《企业会计准则》及公司财务规章制度的规定，真实反映了公司财务状况和资产价值，不存在损害公司和股东利益的行为，不涉及公司关联单位和关联人。同意本次计提资产减值准备及核销资产事项。

七、独立董事意见

公司独立董事认为：公司严格按照相关法规及财务制度计提坏账准备及核销坏账和毁损的固定资产，依据充分，能够公允地反映公司的财务状况以及经营成果，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，更具合理性，没有损害公司及中小股东的利益，审批程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定。我们同意公司本次计提资产减值准备 218,363,977.81 元，核销坏账 4,913,062.03 元，美国丹佛实验室屋顶及空调设备毁损核销资产 3,003,951.37 元。

八、监事会意见

公司监事会认为：本次计提资产减值准备及核销资产事项，遵循了谨慎性原则，符合《企业会计准则》、公司会计政策的规定及公司资产实际情况，董事会就该事项的决策程序合法、依据充分，本次计提资产减值准备及核销资产事项能够更加公允地反应公司的资产状况。因此，同意公司2017年度计提资产减值准备218,363,977.81元，核销坏账4,913,062.03元，美国丹佛实验室屋顶及空调设备

毁损核销资产3,003,951.37元。

特此公告。

苏交科集团股份有限公司董事会

二〇一八年四月八日