

证券代码：002296

证券简称：辉煌科技

公告编号：2020-013

河南辉煌科技股份有限公司 关于 2019 年度计提资产减值准备和金融资产公允价值变动的公告

本公司董事会及全体董事保证公告内容真实、准确和完整，并对公告中的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担责任。

河南辉煌科技股份有限公司（以下简称“辉煌科技”或“公司”）于 2020 年 2 月 28 日召开了第七届董事会第一次会议和第七届监事会第一次会议，会议审议通过了《关于 2019 年度计提资产减值准备和金融资产公允价值变动的议案》，根据相关规定，现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备和金融资产公允价值变动情况的概述

（一）计提资产减值准备和金融资产公允价值变动的原因

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所中小板上市公司规范运作指引》和《深圳证券交易所股票上市规则》相关规定的要求，为了更加真实、准确的反映公司截止到 2019 年 12 月 31 日的资产状况和财务状况，公司及下属子公司对应收款项、存货、固定资产、长期股权投资、其他非流动金融资产及商誉等资产进行了全面清查和减值测试。在此基础上，对各类应收款项回收的可能性、各类存货的可变现净值、固定资产的可变现性、与商誉形成有关的资产组的可变现性、金融资产公允价值变动情况等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，对以公允价值计量的其他非流动金融资产其公允价值变动情况计入当期损益。

（二）相关资产范围和总金额

经过公司及下属子公司对 2019 年末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和减值测试，范围包括应收账款、其他应收款及应收票据，其他非流动金融资产，商誉及长期股权投资等。2019 年度拟计提各项资产减值准备-1,653.29 万元，即转回各项资产减值准备 1,653.29 万元；其他非流动金融资产公允价值变动损失 1,803.00 万元计入当期损益；本次计提资产减值准备和其他非流动金融资产公允价值变动损失致使 2019 年归属于上市公司股东的净利润减少 149.71

万元。具体情况如下：

1、计提资产减值准备情况

公司对截至 2019 年 12 月 31 日合并财务报表范围内资产进行了全面清查和减值测试，2019 年度转回各项资产减值准备 1,653.29 万元，明细如下表：

资产名称	2019 年度拟计提资产减值准备金额（万元）	占 2018 年度经审计归属于上市公司股东的净利润绝对值的比例
坏账准备	-2,577.07	-92.92%
商誉	923.78	33.31%
合计	-1,653.29	-59.61%

2、金融资产公允价值变动情况

深圳丰图辉煌基金管理中心（有限合伙）其他非流动金融资产为公司于 2016 年支付投资款 2,000.00 万元所形成，经测算，2019 年末公允价值为 197 万元，公允价值变动损失 1,803.00 万元。

（三）本次计提资产减值准备和金融资产公允价值变动拟计入的报告期间为 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。

（四）公司对本次计提资产减值准备和金融资产公允价值变动事项履行的审批程序

本次计提资产减值准备和金融资产公允价值变动事项已经公司第七届董事会第一次会议及第七届监事会第一次会议审议通过，董事会审计委员会对本次计提资产减值准备和金融资产公允价值变动合理性进行了说明，独立董事对该事项发表独立意见，同意本次计提资产减值准备和金融资产公允价值变动。

二、本次计提资产减值准备及金融资产公允价值变动情况的说明

1、计提应收款项坏账准备

项目	期初余额	本期计提	本期转回	期末余额
应收款项坏账准备	11,803.76	274.83	2,851.90	9,226.69

计提依据如下：

（1）应收账款

根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号），本公司对与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务

人很可能无法履行还款义务的应收款项的应收账款单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失	以应收账款的账龄作为信用风险特征计提坏账准备
组合二	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

对于划分为组合一的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收款项计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5
1—2 年	10
2—3 年	30
3—4 年	60
4—5 年	80
5 年以上	100

(2) 其他应收款

根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7 号)，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期	以应收账款的账龄作为信用风险特征计提坏账准备

	信用损失	
组合二	合并范围内关联方、代扣个人社保、履约保证金	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

对于划分为组合一的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收款项计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	60
4-5 年	80
5 年以上	100

(3) 应收票据

根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7 号)，当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征计提坏账准备

2、计提商誉减值准备

成都西南交大驱动技术有限责任公司（以下简称“西南交大驱动”）商誉为公司于 2017 年非同一控制下企业合并收购形成的商誉，在合并日，公司将购买其 51% 股权支付的合并成本 5,426.66 万元与应享有其可辨认净资产公允价值份额 2,012.53 万元之间的差额 3,414.13 万元确认为商誉。经测试，2019 年对上

述商誉计提减值准备 923.78 万元，具体情况如下：

单位：万元

资产名称	商誉
账面价值	3,414.13
资产可收回金额	0
资产可收回金额的计算过程	计算单个资产组预计未来现金流量的现值
本次计提资产减值准备的依据	根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》，本公司在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。
本期计提数额	923.78
计提原因	西南交大驱动 2019 年未完成预测的经营目标，公司针对其未来 3 到 5 年的业绩预测进行评估，并初步测算该项资产的可回收金额后，依据谨慎性原则，拟对该项商誉全额计提减值准备。

3、其他非流动金融资产公允价值变动损失

深圳丰图辉煌基金管理中心（有限合伙）其他非流动金融资产为公司于 2016 年支付投资款 2,000.00 万元所形成，经测算，2019 年末公允价值为 197 万元，公允价值变动损失 1,803.00 万元，具体情况如下：

单位：万元

资产名称	其他非流动金融资产
期初公允价值	2,000.00
期末公允价值	197.00
公允价值的计算过程	主要采用成本法计算期末公允价值
公允价值变动损失的依据	本次公允价值变动损失的依据 根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》，在期末对其他非流动金融资产公允价值进行测算。
公允价值变动损失	1,803.00
损失原因	公司通过深圳丰图辉煌基金管理中心（有限合伙）投资的世纪空联（北京）航空电子科技有限公司连续亏损，公司对其进行评估后，并初步测算该项资产的公允价值，形成 1,803.00 万元公允价值变动损失。

三、本次计提减值准备及金融资产公允价值变动对公司的影响

公司本次计提资产减值准备和其他非流动金融资产公允价值变动损失致使 2019 年归属于上市公司股东的净利润减少 149.71 万元，相应减少 2019 年度归

属于上市公司股东所有者权益 149.71 万元。

公司本次计提资产减值准备和其他非流动金融资产公允价值变动不影响公司 2019 年 10 月 26 日披露的《2019 年第三季度报告》中对公司 2019 年度业绩的预测。

本次计提资产减值准备及金融资产公允价值变动未经会计师事务所审计，最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准。

四、董事会审计委员会关于公司计提资产减值准备合理性的说明

公司本次计提资产减值准备及其他非流动金融资产公允价值变动遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，是根据相关资产的实际情况并基于谨慎性原则而作出的，资产减值准备计提及金融资产公允价值变动依据充分，计提资产减值准备和变动相关金融资产公允价值后，能够更加公允地反映公司资产状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更加真实可靠，具有合理性。董事会审计委员会同意本次计提资产减值准备和金融资产公允价值变动。

五、监事会关于计提资产减值准备合理性的说明

公司本次计提资产减值准备及金融资产公允价值变动的决议程序合法合规，依据充分，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，没有损害公司及中小股东利益。公司本次计提资产减值准备和金融资产公允价值变动是为了保证公司规范运作，坚持稳健的会计原则，公允地反映公司的财务状况以及经营成果，同意公司本次计提资产减值准备和金融资产公允价值变动。

六、独立董事意见

公司本次计提资产减值准备及金融资产公允价值变动采用稳健的会计原则，依据充分合理，决策程序规范合法，符合《企业会计准则》和相关法律法规的规定，公司计提资产减值准备、变动相关公允价值后，能够客观反映公司截止 2019 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果；本次资产减值准备计提及金融资产公允价值变动符合公司整体利益，不存在损害公司和全体股东特别是中小股东利益的情况，我们同意本次资产减值准备计提及金融资产公允价值变动事项。

七、备查文件

- 1、公司第七届董事会第一次会议决议；

- 2、公司第七届监事会第一次会议决议；
 - 3、董事会审计委员会关于公司计提资产减值准备合理性的说明；
 - 4、独立董事关于第七届董事会第一次会议相关事项的独立意见。
- 特此公告！

河南辉煌科技股份有限公司

董 事 会

2020年2月29日