

证券代码：002192

证券简称：融捷股份

公告编号：2020-018

融捷股份有限公司

关于 2019 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。

融捷股份有限公司（以下简称“公司”）于 2020 年 2 月 28 日召开了第七届董事会第四次会议和第七届监事会第二次会议，审议通过了《关于 2019 年度计提资产减值准备的议案》，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、资产范围和总金额

根据《企业会计准则》以及公司有关会计政策的规定，基于谨慎性原则，为真实、准确地反映公司截至 2019 年 12 月 31 日资产价值和财务状况，公司对截至 2019 年 12 月 31 日合并报表范围内的相关资产进行减值测试。经测试，2019 年公司对各类资产应计提减值准备合计约 15,895 万元，明细如下表：

资产名称	计提减值准备金额（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
应收票据坏账准备	124	17.61%
应收账款坏账准备	1,825	259.23%
其他应收款坏账准备	114	16.19%
存货跌价准备	325	46.16%
商誉减值准备	13,507	1,918.61%
合计	15,895	2,257.81%

注：以上资产减值计提金额仅为初步核算数据，最终计提金额以会计师事务所出具的经审计的财务报告为准。

2、本次计提资产减值准备拟计入的报告期间

本次计提资产减值准备拟计入的报告期间为 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。

3、本次计提资产减值准备事项履行的审批程序

第七届董事会审计委员会对公司 2019 年度计提资产减值准备的合理性进行了专项说明，本次计提资产减值准备事项已经公司第七届董事会第四次会议和第七届监事会第二会议审议通过，独立董事对该事项发表了同意的独立意见。

二、本次计提资产减值准备对公司的影响

公司本次计提资产减值合计约 15,895 万元，相应减少了公司 2019 年度的净利润和所有者权益。

公司本次计提的资产减值准备金额未经会计师事务所审计，最终计提金额以会计师事务所出具的经审计的财务报告为准。

三、计提资产减值准备的依据、数额和原因说明

（一）计提应收票据减值准备

1、计提依据

对于应收票据，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司对信用风险显著不同的应收票据单项评估信用风险，如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则公司对该应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司基于共同风险特征将应收票据划分为不同的组合，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。具体组合及计量预期信用损失的方法如下：

组合名称及计量预期信用损失的方法：

组合名称	预期损失准备率（%）
应收银行承兑 汇票	银行承兑汇票由于期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此公司将银行承兑汇票视为较低信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约率为零的情况下，因此公司对银行承兑汇票的预期损失准备率为零
应收商业承兑 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

应收商业承兑汇票组合及预期信用损失率：

账龄	预期损失准备率（%）
半年以内（含半年）	0.5
半年至 1 年	1
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	80
4-5 年	80

5 年以上	100
-------	-----

2、计提原因及金额

公司锂电设备行业个别客户因生产经营出现异常，公司应收该客户的 35 万元商业承兑汇票已逾期一年多无法兑现，目前该客户已涉及多项诉讼，被多个法院列为被执行人，基于谨慎性原则，公司拟对该客户应收商业承兑汇票 35 万元全额计提坏账准备。除对前述个别客户单独计提外，其他应收票据按照账龄组合计提坏账约 89 万元。

（二）计提应收账款减值准备

1、计提依据

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于单项风险特征明显的应收账款，如有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司基于共同风险特征将应收账款划分为不同的组合，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。具体组合及计量预期信用损失的方法如下：

组合名称	计量预期信用损失的方法
账龄组合	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

按账龄信用风险特征组合预计的预期信用损失率如下：

账龄	预期损失准备率（%）
半年以内（含半年）	0.5
半年至 1 年	1
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	80
4-5 年	80
5 年以上	100

2、计提原因及金额

按照会计政策，公司 2019 年计提应收账款坏账准备 1,825 万元，具体如下：

（1）其中单项计提坏账准备明细如下：

公司名称	应收账款账面净值	本期计提	计提原因
客户一	1,269 万元	1,269 万元	目前该客户已面临破产状态，且涉及多起诉讼，已被多个法院列为被执行人，预计收回可能性小
客户二	232 万元	232 万元	公司已通过诉讼追讨，但该客户目前处于停工停产状态，预计收回的可能性很小
客户三	12 万元	12 万元	目前该客户涉及多宗债务诉讼案，预计收回可能性很小
客户四	28 万元	28 万元	已超出合同收款期，且多次追收无果，预计收回的可能性很小
合计	1,541 万元	1,541 万元	

（2）除对前述个别客户单独计提外，其他应收账款按照账龄组合计提坏账准备约 284 万元。

（三）计提其他应收款减值准备

1、计提依据

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司基于共同风险特征将应收其他应收款划分为不同的组合，在组合基础上计算预期信用损失，对于划分为组合的其他应收款，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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。具体方法如下：

具体组合及计量预期信用损失的方法如下：

组合名称	计量预期信用损失的方法
账龄组合	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，编制其他应收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
押金、保证金以及合并范围内关联方组合	押金、保证金以及合并范围内关联方组合不计提

按账龄信用风险特征组合预计的预期信用损失率如下：

账龄	预期损失准备率（%）
半年以内（含半年）	0.5
半年至 1 年	1
1-2 年	10

2-3 年	30
3-4 年	80
4-5 年	80
5 年以上	100

2、计提原因及金额

（1）公司锂电设备行业个别客户 2019 年的经营陷入困境，目前已面临破产状态，且涉及多起诉讼，已被多个法院列为被执行人，预计收回可能性小，基于谨慎性原则，公司对个别客户履约保证金全额计提减值准备 100 万元。

（2）除前述个别客户单独计提外，其他应收款按照账龄组合计提坏账准备约 14 万元。

（四）计提存货跌价准备

1、计提依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定；③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

2、计提原因及金额

受国家新能源汽车补贴政策调整的影响，锂电设备行业受到较大冲击，公司锂电设备行业部分客户出现违约导致定制设备未提货形成存货，由于该锂电设备为非标定制设备，该设备存货转卖及变现可能性极小，按照会计准则规定，基于谨慎性原则，公司对该类的设备存货计提存货跌价准备约 325 万元。

（五）计提商誉减值准备

1、计提依据

根据会计准则的规定，企业合并所形成的商誉，至少应当在每年年度终了进行减值测试。商誉应当结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

2、计提原因及金额

根据《企业会计准则第8号—资产减值》及相关会计政策规定，基于谨慎性原则，本次商誉减值准备计提金额13,507万元，详情如下：

（1）受国家新能源汽车补贴政策调整的影响，公司控股子公司东莞市德瑞精密设备有限公司（以下简称“东莞德瑞”）2019年的销售远未达预期，经营出现重大亏损，且预计其未来整体经营情况改善尚需时间，经评估公司初步评估，对涉及商誉相关的资产组的可回收金额按预计未来现金流量计算，该可收回金额低于资产组账面价值与商誉的合计金额，存在全额减值迹象，公司拟对并购东莞德瑞形成的商誉全额计提减值准备13,373万元。

（2）受国家新能源汽车补贴政策调整的影响，2019年锂盐价格持续下跌，导致锂盐行业利润空间被大幅压缩，公司控股子公司四川长和华锂科技有限公司（以下简称“长和华锂”）2019年的销售收入有所增长，但经营效益未达预期，经营出现亏损，且预计其未来整体经营效益情况改善尚需时间，经评估公司初步评估，对涉及商誉相关的资产组的可回收金额按预计未来现金流量计算，该可收回金额低于资产组账面价值与商誉的合计金额，存在全额减值迹象，公司拟对并购长和华锂形成的商誉全额计提减值准备134万元。

（六）重大资产减值准备计提情况

上述（一）至（五）项计提资产减值准备中，第（一）项和第（五）项，单项资产计提的减值准备占公司2018年度经审计的净利润绝对值的比例超过30%且绝对金额超过人民币1,000万元，其计提详细情况如下：

资产名称	应收账款（客户一）	商誉（东莞德瑞）
账面价值	1,269 万元	13,373 万元
资产可回收金额	0 元	0 元
资产可回收金额的计算过程	按照预期信用损失率计算： 1,269 万元-1,269 万元*100%=0 元	按与商誉相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额与资产组预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定
本次计提特别坏账准备的依据	资产的可回收金额低于其账面价值	资产的可回收金额低于其账面价值
计提数额	1,269 万元	13,373 万元
计提原因	由于客户一面临多起诉讼，已被多	受国家新能源汽车补贴政策调整的影响，东莞

	个法院列为被执行人，已显现资不抵债的情形，其应收款项回收的可能性很小。基于谨慎性原则，公司对客户一应收账款 1,269 万进行全额计提坏账准备	德瑞 2019 年销售远未达预期，经营出现重大亏损，且预计其未来整体经营情况改善尚需时间，经评估公司初步评估，对涉及商誉相关的资产组的可回收金额按预计未来现金流量计算，该可收回金额低于资产组账面价值与商誉的合计金额，存在全额减值迹象，公司拟对并购东莞德瑞形成的商誉全额计提减值准备
--	---	--

四、独立董事意见

公司独立董事对本次计提资产减值准备事项发表了独立意见如下：

1、经核查，我们认为公司本次计提减值准备符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，也履行了相应的审批程序。

2、公司计提减值准备后，公司2019年度财务报表更能公允地反映公司截止2019年12月31日的财务状况、资产价值及经营成果，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，符合公司整体利益，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况。

3、我们同意公司 2019 年度计提资产减值准备事项。

五、董事会审计委员会说明

公司董事会审计委员会对本次计提资产减值准备的合理性说明如下：

1、经核查，我们认为公司本次计提减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，本次计提减值准备基于谨慎性原则，公允地反映了公司截止2019年12月31日的财务状况、资产价值及经营成果，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息。

2、我们同意公司2019年度计提资产减值准备事项并同意提交董事会审议。

六、监事会说明

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》和公司相关会计政策的规定，本次计提资产减值准备符合公司实际情况，计提后更加公允地反映了公司截止 2019 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果。董事会就该事项的决策程序合规。

七、备查文件

- 1、经与会董事签署的《融捷股份有限公司第七届董事会第四次会议决议》；
- 2、经与会监事签署的《融捷股份有限公司第七届监事会第二次会议决议》；
- 3、经独立董事签署的《融捷股份有限公司独立董事关于第七届董事会第四次会议审议相关事项的独立意见》；
- 4、董事会审计委员会关于 2019 年度计提资产减值准备的说明；
- 5、深交所要求的其他文件。

特此公告。

融捷股份有限公司董事会

2020 年 2 月 28 日