

无锡和晶科技股份有限公司
关于 2018 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。

无锡和晶科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 4 月 23 日召开第四届董事会第六次会议、第四届监事会第四次会议，审议通过了《关于 2018 年度计提资产减值准备的议案》。现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

（一）计提资产减值准备的原因

本次计提资产减值准备，是依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定进行的。公司及下属子公司对 2018 年度末的各类存货、应收款项、固定资产、商誉等资产进行了全面清查，对相关资产进行了充分的评估和分析，本着谨慎性原则，公司对相关资产进行计提减值准备。

（二）计提资产减值准备的资产范围、总金额

根据公司会计估计及减值测试结果，2018 年 1 月至 12 月期间计提各项资产减值准备共计 69,512.60 万元。详情如下表：

单位：万元

项目	2018 年 1-12 月发生额	计提资产减值准备的说明
一、坏账准备	24,015.45	系期末按照账龄分析法和个别认定法计提资产减值准备
二、存货跌价准备	2,097.89	系期末按照可变现净值低于其账面价值差额计提资产减值准备
三、固定资产减值准备	1,180.78	系期末按照可回收金额低于其账面价值差额计提资产减值准备
四、无形资产减值准备	788.26	系期末按照可回收金额低于其账面价值差额计提资产减值准备

五、长期股权投资减值准备	3,971.33	系期末按照可回收金额低于其账面价值差额计提资产减值准备
六、商誉减值准备	37,458.89	系期末按照所在资产组或资产组组合的可回收金额低于所在资产组或资产组组合的账面价值计提商誉减值
合计	69,512.60	-

二、本次计提资产减值准备确认标准、计提方法及减值测试过程

(一) 应收账款及其他应收款

1、公司应收账款坏账准备计提政策

公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失，应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。具体如下：

(1) 单项金额重大并单独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	单项金额 300 万元以上的应收款项确定为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	根据未来现金流量现值低于账面价值的差额，单项进行减值测试，计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，以及单项金额重大经单独测试后未发生减值的应收款项按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、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，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

账龄	应收账款坏账准备计提比例	其他应收款坏账准备计提比例
一年以内	5%	5%
一至二年	10%	10%
二至三年	50%	50%
三年以上	100%	100%

2、应收款项坏账准备测试过程

公司严格按照应收账款坏账政策执行，综合考虑客户的经营情况、资信状况及回款情况，公司 2018 年度拟计提应收账款坏账准备 24,133.40 万元，其中对澳润科技单一大客户甘肃广电计提 24,266.51 万元，对其他正常情况客户按照账龄进行坏账准备计提-133.11 万元，计提符合公司经营情况；对业务保证金、押金、备用金等按照账龄进行了坏账计提-117.96 万元。

澳润科技的单一大客户甘肃广电 2018 年第三季度经营管理层出现剧烈变动，经营开始出现恶化的迹象，公司在 2018 年第三季度报告内新增坏账准备 2,831.06 万元，公司对甘肃广电的情况密切关注，并对澳润科技的经营情况和风险在定期报告内做了警示性提示。2018 年第四季度，甘肃广电的经营情况未见好转，继续恶化。2018 年 12 月份，公司相关负责人与会计师一起对其进行走访后，基于甘肃广电的实际经营状况作出判断，对其应收账款进行单项坏账准备认定，计提符合公司实际经营情况。

（二）存货

1、存货跌价准备计提政策

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。

2、公司存货跌价准备测试过程

2018 年末，公司安排了存货的盘点，按照存货的用途和状态的整理结果，对外发在供应商处外加工产品、公司库存原材料、库存商品按 2018 年度同类存货估计处置售价减去相关销售费用及估计相关税费确定可变现净值。2018 年度，公司对存放时间较长无法销售以及超出客户订单备料、后续客户无订单部分分别计提了跌价准备 2,097.89 万元，其中原材料 598.26 万元、库存商品 1,499.63 万元，计提存货跌价准备符合公司经营情况。

（三）固定资产

1、公司固定资产减值政策

本公司根据固定资产会计政策，采用期末账面价值与可收回金额孰低的原则来计量，按照固定资产账面价值高于可收回金额的差额计提固定资产减值准备。

2、公司固定资产减值准备测试过程

2017 年起，公司与陕西广电合作在陕西市场投放 DVB+OTT 和 OTT 机顶盒，2018 年第四季度部分机顶盒用户套餐到期后不再续约，不再产生收入，鉴于单项资产价值较低，机顶盒用户较为分散，回收难度较大，公司基于谨慎性原则对该部分机顶盒进行了固定资产减值，减值金额为 690.67 万元，加上其他固定资产减值共计提了减值准备 1,180.78 万元。

（四）无形资产

1、公司无形资产减值政策

本公司根据无形资产会计政策，按照资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产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的较高者。

2、公司无形资产减值准备测试过程

2018 年末，公司根据澳润科技业绩大幅下滑并且短期无法好转的情况，与下列无形资产对应的销售业务大幅下滑，因此公司对并购时澳润评估的无形资产与第三方评估机构进行了初步沟通，认为随着经营环境的变化澳润科技当时形成的商标、专利及软件著作权已经过时，无法满足当前及今后业务发展，已无实际使用价值。基于谨慎性原则，公司对澳润星（商标）、澳润智能电视内容管理软件、澳润千兆交换机管理软件 V1.0、澳润星基带 EOC 智能网络监管软件 1.0.0、澳润星 EOC 智能网络监管软件 V1.0.0 等无形资产进行了计提减值准备 788.26 万元。

（五）长期股权投资

1、公司长期股权投资减值政策

本公司根据长期股权投资会计政策，按照资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产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的较高者。

2、长期股权投资减值测试过程

（1）公司于 2017 年通过全国中小企业股份转让系统购买北京都市鼎点科技股份有限公司（以下简称“都市鼎点”，系新三板挂牌公司，证券代码为 430125）37.21%的股权，根据全国中小企业股份转让系统网站的公开信息显示，都市鼎点的主要收入来源为其子公司鼎力（北京）保险经纪有限公司（以下简称“鼎力保险”）保险经纪业务。2018 年 5 月 30 日，都市鼎点披露了重大资产重组停牌公告，并于 2018 年 10 月 16 日披露了关于出售资产暨重大资产重组的重组报告书，都市鼎点将持有的鼎力保险 100%的股权作价 5,036.50 万元转让给深圳市珍爱网信息技术有限公司；于 2019 年 1 月 16 日披露了审议通过《关于出售资产暨重大资产重组的议案》的股东大会决议公告，都市鼎点已出售其所持有的鼎力保险 100%股权。都市鼎点的主要收入来源于保险经纪，都市鼎点的保险经纪业务出售

后，近期将无主要业务。出售鼎力保险 100%的股权作价 5,036.50 万元，扣除初始投资鼎力保险 4,500 万元后，可为都市鼎点带来当期收益 536.50 万元，考虑到截至 2018 年 6 月 30 日，其净资产为-933.52 万元，已经无主营业务的情况，预计净资产仍为负数，可持续经营能力存重大不确定性，因此公司对其投资净值进行了全额计提减值准备 1,342.37 万元。

(2) 公司全资子公司北京和晶宏智产业投资有限公司持有深圳前海梦创空间金融科技有限公司（以下简称“前海梦创”）28%的股权，前海梦创专注幼儿教育投资，是国内最早垂直于幼儿教育投资领域的服务型金融机构，主要耕耘幼教产业，拥有对幼教产业的深度理解和资源积累。前海股权交易中心与前海梦创于 2016 年达成了为期两年的战略合作协议，双方利用各自优势资源，将幼儿与家庭产业作为前海股权交易中心重点垂直产业试点，共同开展幼儿与家庭产业生态研究，建设幼儿与家庭类中小企业数据库，构建产业聚集落地区域。基于前海梦创的业务方向与公司发展互联网教育的战略方向一致，同时依托前海股权交易中心的产业孵化基地，有助于推动公司在互联网教育领域的发展，公司于 2017 年入股前海梦创。截至 2018 年末，前海梦创在业务开展过程中未达预期，未能依托前海股权交易中心开展自身业务，也未达到对公司互联网教育产业形成聚集效应，并且与前海股权交易中心的战略合作协议于 2018 年到期后，未能续签或形成新的战略合作，失去了发展业务的基础，经营环境出现重大负面变化。前海梦创报表反映净资产出现了净资产为负数、资不抵债的情况，公司按照前海梦创的现状后续情况，本着谨慎性原则对长期股权投资净值全额计提减值准备 2,628.96 万元。

（六）商誉

1、公司商誉减值政策

公司根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》和证监会《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》计提商誉减值准备，商誉减值测试方法与业绩承诺期间保持了一致。

2、商誉减值测试过程

公司对并购澳润科技 100%股权所形成的商誉计提商誉减值准备 37,458.89 万元。由于澳润科技作为互动数据业务的运营主体，而广电行业内，各地广电省

网整合过程中的双向网建设及增值业务的进程放缓,广电行业市场的发展态势严峻转型不及预期,客户单一且面临着主要大客户的订单大幅减少。此外,人员方面出现流失现象,因此导致2018年经营业绩出现较大幅度下滑。

在对澳润科技商誉进行减值测试时,对包含商誉的资产组进行减值测试,是根据其公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金净流量的现值两者之间较高者确定资产组的可收回金额的,根据资产组的可收回金额减去资产组账面价值的金额确定商誉减值金额。商誉减值测试过程如下:

单位:万元

项目名称	澳润科技	
对子公司的持股比例	100%	
(1) 账面价值	①对应资产组或资产组组合的账面价值	11,694.00
	②商誉账面价值	37,458.89
	③增资后归属于母公司所有者权益可辨认资产	3,886.05
	合计=①+②-③	45,266.84
(2) 可回收金额	④评估机构预测的资产负债表日包含商誉的资产组可回收金额(扣除③后预估值)	7,813.95
包含商誉的资产组可回收金额小于账面价值=合计-④		37,452.89
商誉减值金额(减值金额与商誉账面价值差6.00万元,考虑谨慎性和重要性原则按照商誉账面价值进行减值)		37,458.89
导致商誉减值的原因	业绩及现金流不达预期	

2017年度,澳润科技实现销售收入27,872.09万元,净利润6,523.39万元,根据中和资产评估有限公司出具的中和评咨字(2018)第NJU1007号《评估咨询报告书》,澳润科技自由现金流折现后,折现值80,979.36万元,商誉不减值。

2018年第三季度,公司关注到澳润科技单一大客户甘肃广电开始出现经营恶化的状况,对澳润科技全年业绩将产生不利影响,在公司《2018年第三季度报告》中进行了风险提示。

公司于2018年年度末,对合并澳润科技形成的商誉进行了初步减值测试,预估了商誉减值准备,澳润科技2018年度商誉减值计提情况符合会计准则《企业会计准则第8号——资产减值》中“公司应当在资产负债表日判断是否存在可能发生资产减值的迹象”,“对企业合并所形成的商誉,公司应当至少在每年年度终了进行减值测试”的相关规定。

综上,公司认为以上资产及商誉减值是根据澳润科技经营情况、订单情况、

客户回款、人员变动等做出的适当、合理、及时的处理，相关会计估计和会计处理符合《企业会计准则》的规定。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备将减少 2018 年度利润总额 69,512.60 万元，真实反映了公司财务状况，符合公司的实际情况。

四、本次计提资产减值准备的审批程序

（一）董事会审议情况

2019 年 4 月 23 日，公司第四届董事会第六次会议审议通过了《关于 2018 年度计提资产减值准备的议案》，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和会计估计，真实反映了公司财务状况，符合公司的实际情况，同意本次计提资产减值准备事项。

（二）独立董事意见

依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司及下属子公司对 2018 年度末的各类存货、应收款项、固定资产等资产进行了全面清查，对相关资产进行了充分的评估和分析，本着谨慎性原则，公司对相关资产进行计提减值准备，计提 2018 年度各项资产减值准备共计 69,512.60 万元，将减少 2018 年度利润总额 69,512.60 万元。

公司本次基于谨慎性原则计提资产减值准备依据充分，履行了相应的审批程序，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策、会计估计的规定，符合上市公司实际情况，计提资产减值准备后，财务报表能够更加公允地反映公司的资产价值和经营成果，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形，同意本次计提资产减值准备事项。

（三）监事会审议情况

2019 年 4 月 23 日，公司第四届监事会第四次会议审议通过了《关于 2018 年度计提资产减值准备的议案》，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和会计估计，计提资产减值准备后更能公允反映公司资产状况，同意本次计提资产减值准备事项。

五、备查文件

- 1、第四届董事会第六次会议决议；
- 2、独立董事关于第四届董事会第六次会议相关事项的独立意见；
- 3、第四届监事会第四次会议决议。

特此公告。

无锡和晶科技股份有限公司

董事会

2019年4月24日