

证券代码：000881

证券简称：中广核技

公告编号：2020-046

中广核核技术发展股份有限公司关于 2019 年度计提信用减值准备和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、误导性陈述或者重大遗漏。

2020 年 4 月 28 日，中广核核技术发展股份有限公司（以下简称“公司”）第九届董事会第五次会议审议通过了《关于 2019 年度计提信用减值准备和资产减值准备的议案》。现将具体情况公告如下：

为更加真实、准确地反映公司截止 2019 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营情况，根据《企业会计准则》、《关于上市公司做好各项资产减值准备等有关事项的通知》（证监公司字[1999]138 号）、《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》、中国证监会《会计监管风险提示第 8 号-商誉减值》以及公司会计政策的相关规定，公司基于谨慎性原则，对 2019 年末应收账款、其他应收款、存货、长期应收款、固定资产、无形资产以及商誉等各类资产进行了清查，对各类存货的可变现净值、应收款项回收的可能性、固定资产及无形资产的可收回金额等进行了充分的评估和分析，对可能发生减值损失的资产计提减值准备。

经过全面清查和测试，公司 2019 年计提信用减值准备 43,560,784.30 元，计提资产减值准备 28,156,940.77 元，转回资产减值准备 156,772.49 元。

一、计提信用减值准备和资产减值准备情况概述

公司 2019 年计提信用减值准备包含应收坏账准备、其他应收款坏账准备和长期应收款坏账准备，计提资产减值准备包括存货跌价准备和商誉减值准备。总体情况如下：

单位：元

项目	计提	收回或转回	转销或核销	资产/信用减值准备净增加
1、信用减值准备	43,560,784.30			43,560,784.30
其中：应收账款坏账准备	28,214,850.74			28,214,850.74
其他应收款坏账准备	12,384,714.51			12,384,714.51
长期应收款坏账准备	2,961,219.05			2,961,219.05
2、资产减值准备	28,156,940.77	156,772.49	2,919,956.29	25,080,211.99
其中：存货跌价准备	417,797.42	156,772.49	2,919,956.29	-2,658,931.36
商誉减值准备	27,739,143.35			27,739,143.35
合计	71,717,725.07	156,772.49	2,919,956.29	68,640,996.29

二、计提信用减值准备和资产减值准备具体情况

（一）应收账款坏账准备

1、应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

（1）应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

以上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。

（2）应收款项分类及坏账准备计提方法

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应收款项预期信用损失进行估计。

1）按单项计提坏账准备的应收款项

单独评估信用风险的应收款项，如：无法联系对方、对方破产清算、债务人死亡的应收款项；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等。

对于单独评估信用风险的应收款项，于资产负债表日单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其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。

2）按组合计提坏账准备的应收款项

① 确定组合的依据

组合 1：账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合。
组合 2：不计提坏账准备组合	核技术应用板块： 中国广核集团内部的应收款项；有确凿证据能够收回的中广核集团外部的应收款项，如应收政府补贴款、押金等。 其他业务板块： 对可收回的应收关联方的应收款项和根据协议未逾期、预计回收有保障的应收款项。

② 按组合计提坏账准备的计提方法

组合 1：账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备。
组合 2：不计提坏账准备组合	不计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账龄	核技术应用板块	其他业务板块
	应收款项计提比例（%）	应收款项计提比例（%）
6 个月以内	0	5
6 个月至 1 年（含 1 年）	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	20
3—4 年	50	30
4—5 年	80	50
5 年以上	100	100

2、应收账款坏账准备计提情况

（1）应收账款按坏账计提方法分类列示

单位：元

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	305,797,811.82	12.71	196,328,900.34	86.40	109,468,911.48
按组合计提坏账准备的应收账款	2,099,277,988.37	87.29	30,908,582.80	13.60	2,068,369,405.57
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,099,277,988.37	87.29	30,908,582.80	13.60	2,068,369,405.57
合计	2,405,075,800.19	100.00	227,237,483.14	9.45	2,177,838,317.05

（续上表）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	250,913,657.15	10.15	147,679,875.11	58.86	103,233,782.04
按组合计提坏账准备的应收账款	2,219,927,514.55	89.85	51,342,757.29	2.31	2,168,584,757.26
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,219,927,514.55	89.85	51,342,757.29	2.31	2,168,584,757.26
合计	2,470,841,171.70	100.00	199,022,632.40	8.05	2,271,818,539.30

（2）本年应收账款坏账准备情况

单位：元

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	

按单项计提坏账准备	147,679,875.11	48,649,025.23			196,328,900.34
按账龄组合计提坏账准备	51,342,757.29		20,434,174.49		30,908,582.80
合计	199,022,632.40	48,649,025.23	20,434,174.49		227,237,483.14

(二) 其他应收款坏账准备

1、其他应收款坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	7,260,647.60		31,149,602.59	38,410,250.19
2019 年 1 月 1 日余额在本年	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,554,714.51		7,830,000.00	12,384,714.51
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	11,815,362.11		38,979,602.59	50,794,964.70

2、其他应收款余额及坏账准备情况

单位：元

类别	年初余额	本年变动金额		年末余额
		计提	收回或转回	
按单项计提坏账准备	31,149,602.59	7,830,000.00		38,979,602.59
按账龄组合计提坏账准备	7,260,647.60	4,554,714.51		11,815,362.11
合计	38,410,250.19	12,384,714.51		50,794,964.70

(三) 长期应收款坏账准备

1、长期应收款情况

单位：元

项目	年末余额			折现率区间
	余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁保证金	7,325,010.00		7,325,010.00	
分期收款销售商品	27,480,833.04	4,352,964.41	23,127,868.63	4-10%
合计	34,805,843.04	4,352,964.41	30,452,878.63	

(续上表)

项目	年初余额			折现率区间
	余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁保证金				
分期收款销售商品	36,864,483.60	1,391,745.36	35,472,738.24	4-10%
合计	36,864,483.60	1,391,745.36	35,472,738.24	

2、长期应收款坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	1,391,745.36			1,391,745.36
2019 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,961,219.05			2,961,219.05
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	4,352,964.41			4,352,964.41

(四) 存货跌价准备

1、存货跌价准备的计提方法

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。

可变现净值是指在日常活动中，存货的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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

2、存货跌价准备计提情况

单位：元

项目	年初余额	本期增加		本期减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	1,251,688.14			156,772.49		1,094,915.65
自制半成品及在产品	43,525.59					43,525.59
库存商品	1,056,722.03	417,797.42				1,474,519.45
开发产品	9,379,746.57			2,919,956.29		6,459,790.28
合计	11,731,682.33	417,797.42		3,076,728.78		9,072,750.97

（五）商誉减值准备

1、商誉减值准备的计提方法

公司至少在每年年度终了进行商誉减值测试。对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

2、商誉减值准备计提情况

单位：元

被投资单位名称	年初余额	本期计提	本期处置	年末余额
河北中联银杉新材料有限公司	1,210,000.00			1,210,000.00
中广核瑞胜发（厦门）新材料有限公司	487,698.48			487,698.48
中广核俊尔新材料有限公司		7,907,047.00		7,907,047.00
中广核新奇特（扬州）电气有限公司		966,607.10		966,607.10
江阴爱科森博顿聚合体有限公司		1,212,136.00		1,212,136.00
中广核博繁新材料（苏州）有限公司		6,999,314.00		6,999,314.00

反向并购大连国际		10,654,039.25		10,654,039.25
合计	1,697,698.48	27,739,143.35		29,436,841.83

公司商誉主要源于 2015-2018 年间对外并购形成，收购后的公司均作为独立的经济实体运行，现金流相对独立。截止 2019 年 12 月 31 日，以上公司的经营主业、生产经营活动的管理模式以及资产的持续使用方式等均未发生明显变化，因此本年减值测试公司继续将以上每个公司的整体经营性资产及负债认定为一个资产组，与收购日形成商誉时的资产组及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组保持了一致。

公司将包含商誉的资产组的账面价值与其可收回金额进行比较，账面价值低于可收回金额的计提减值准备。资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，与未来现金流量相关的预测数据以近几年历史实际经营成果结合后期行业及公司的发展趋势进行预测。2020 年-2024 年预测增长率主要集中在 1%-15%之间、永续期增长率主要为 0%；现金流折现所采用的是反映相关资产组特定风险的税前折现率，为 15.90%--16.00%。减值测试工作由公司聘请的北京中同华资产评估有限公司、江苏华信资产评估有限公司、北京中锋资产评估有限责任公司协助进行，相关成果报告号为：中同华评报字 2020 第 020324 号、中同华评报字 2020 第 020325 号、中同华评报字 2020 第 020326 号、中同华评报字 2020 第 020327 号、中同华评报字 2020 第 020328 号、中同华评报字 2020 第 020329 号、中同华评报字 2020 第 020330 号、中同华评报字 2020 第 020331 号、中同华评报字 2020 第 020332 号、中同华评报字 2020 第 020333 号、中同华评报字 2020 第 020334 号、苏华评报字[2020]第 61 号、中锋评报字（2020）第 01065 号。

根据减值测试结果，中广核俊尔包含商誉的资产组可收回金额为 151,510.00 万元，比账面价值 153,060.40 万元低 1,550.40 万元，按相关份额计提商誉减值准备 790.70 万元；扬州新奇特包含商誉的资产组可收回金额为 19,010.00 万元，比账面价值 19,171.10 万元低 161.10 万元，按相关份额计提商誉减值准备 96.66 万元；江阴爱科森包含商誉的资产组可收回金额为 36,234.15 万元，比账面价值 36,436.17 万元低 202.02 万元，按相关份额计提商誉减值准备 121.21 万元；苏州博繁包含商誉的资产组可收回金额为 11,000.00 万元，比账面价值 12,372.41 万元低 1,372.41 万元，按相关份额计提商誉减值准备 699.93 万元；大连国际包含商誉的资产组可收回金额为 224,930.79 万元，比账面价值 225,982.18 万元低

1,051.39 万元，对反向并购大连国际的商誉全额计提减值准备；除此之外，其他资产组本期未发生减值，无需计提减值准备。

三、计提信用减值准备和资产减值准备对公司当期利润的影响

2019 年度信用减值准备和资产减值准备计提事项对公司利润总额影响金额为 71,534,208.25 元。

四、董事会关于计提信用减值准备和资产减值准备的合理性说明

经审议，董事会认为：依据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公司 2019 年度计提信用减值准备和资产减值准备依据充分，公允的反映了公司资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。

五、独立董事意见

本次计提资产和信用减值准备依据充分、决策程序规范，符合《企业会计准则》、《关于上市公司做好各项资产减值准备等有关事项的通知》（证监公司字[1999]138 号）、《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》的规定和要求，有利于真实反映公司财务状况，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况。同意公司本次计提资产和信用减值准备。

六、监事会审核意见

经审议，监事会认为：依据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公司 2019 年度计提资产和信用减值准备依据充分，公允的反映了公司资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。

特此公告。

中广核核技术发展股份有限公司

董事会

2020 年 4 月 30 日