

证券代码：300427

证券简称：红相股份

公告编号：2022-031

债券代码：123044

债券简称：红相转债

红相股份有限公司 关于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。

红相股份有限公司（以下简称“公司”）于 2022 年 4 月 26 日召开第五届董事会第九次会议及第五届监事会第八次会议，审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》。根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》等相关规定，现将公司 2021 年度计提资产减值准备的有关事项公告如下：

一、本次计提资产减值准备的情况概述

（一）本次计提资产减值准备的原因

为真实反映公司截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，公司根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，对合并报表范围内的 2021 年度各类存货、应收款项、固定资产、无形资产、商誉等资产进行了全面清查，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、无形资产及与商誉形成有关的资产组的可变现性进行了充分的分析和评估，本着谨慎性原则，公司对相关资产计提资产减值准备。

（二）本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

公司 2021 年度计提减值准备的资产项目主要为商誉、无形资产、存货、应收票据、应收账款及其他应收款，计提资产减值损失合计 69,977.14 万元。明细如下：

单位：万元

| 项目 | 本报告期计提损失的金额 |
|------------|-------------|
| 一、资产减值损失 | 71,957.10 |
| 其中：商誉的减值损失 | 67,099.45 |

| | |
|-----------------|------------------|
| 无形资产减值损失 | 3,615.90 |
| 存货跌价损失 | 1,241.75 |
| 二、信用减值损失 | -1,979.96 |
| 其中：其他应收款坏账损失 | 248.04 |
| 应收票据坏账损失 | -227.92 |
| 应收账款坏账损失 | -2,000.08 |
| 合计 | 69,977.14 |

(三)减值准备计提的具体情况

1、商誉及无形资产的减值准备

(1) 商誉的形成情况

2017 年，为延伸公司产业链，拓展公司电力设备状态检测、监测产品的布局，公司发行股份及支付现金收购卧龙电气银川变压器有限公司（以下简称“银川卧龙”）100%股权，交易完成后，银川卧龙成为公司的全资子公司。上述股权已于 2017 年 9 月完成工商变更登记，公司持有银川卧龙 100%股权，银川卧龙纳入公司合并报表范围。

根据《企业会计准则第 20 号-企业合并》，在非同一控制下的企业合并中，购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应当确认为商誉。公司收购银川卧龙 100%的股权的交易金额为 117,000.00 万元，与公司享有的银川卧龙合并报表日 2017 年 8 月 31 日的可辨认净资产公允价值 49,900.55 万元的差额确认商誉为 67,099.45 万元。

(2) 本次计提商誉及无形资产减值准备的原因

2021 年度受全球疫情持续、国内能耗双控、原材料价格上涨、市场竞争加剧等多方面因素的影响，银川卧龙整体盈利能力大幅下滑，商誉存在减值迹象。

根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》、《会计监管风险提示第 8 号-商誉减值》等相关规定，公司聘请北京中企华资产评估有限责任公司对并购银川卧龙包含商誉的资产组截至 2021 年 12 月 31 日的可收回价值进行评估，并出具了《红相股份有限公司以财务报告为目的拟进行商誉减值测试涉及的卧龙电气银川变压器有限公司资产组可收回金额项目资产评估报告》（中企华评报字（2022）第 6187 号）。经评估测算，银川卧龙包含商誉的资产组在评估基准日的可收回金额

为43,272.46万元；银川卧龙包含商誉相关的资产组账面价值为113,987.81万元。根据上述评估结果，公司将确认减值损失70,715.35万元，其中商誉减值损失67,099.45万元、无形资产的减值损失3,615.90万元。

(3) 商誉及无形资产减值测试情况

A、包含商誉的资产组或资产组组合的相关信息

单位：万元

| 资产组名称 | 商誉账面余额 (1) | 商誉减值准备 (2) | 商誉账面价值 (3) = (1) - (2) | 资产组账面价值 (4) | 包含商誉的资产组账面价值 (5) = (3) + (4) |
|-------|-------------|----------------------|-------------------------------------|-------------|------------------------------|
| 银川卧龙 | 67,099.45 | - | 67,099.45 | 46,888.36 | 113,987.81 |
| | 资产可回收金额 (6) | 减值损失 (7) = (5) - (6) | 其中：商誉减值损失 (8) =if((7)>=(2),(2),(7)) | | 无形资产减值损失 (9)=(7)-(8) |
| | 43,272.46 | 70,715.35 | 67,099.45 | | 3,615.90 |

B、商誉减值测试的过程与方法、结论

银川卧龙商誉的可收回金额按预计未来现金流量的现值技术，公司结合银川卧龙历史财务数据、未来业务发展计划和行业发展状况与趋势，对银川卧龙资产组未来5年（2022年-2026年）的现金流量进行预测，永续期按照2026年的水平持续。预测使用的税前折现率为11.02%。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用，公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。根据公司聘请的北京中企华资产评估有限责任公司出具的《红相股份有限公司以财务报告为目的拟进行商誉减值测试涉及的卧龙电气银川变压器有限公司资产组可收回金额项目资产评估报告》（中企华评报字(2022)第6187号），银川卧龙包含商誉的资产组在评估基准日的可收回金额为43,272.46万元，低于银川卧龙包含商誉相关的资产组账面价值113,987.81万元，本报告期应确认减值损失70,715.35万元，其中商誉减值损失67,099.45万元、无形资产的减值损失3,615.90万元。

2、存货的跌价准备

根据公司执行的会计政策和会计估计，资产负债表日，公司对原材料、在产品、库存商品等存货出现的减值迹象进行了全面的盘点、清查、分析和评估，基于谨慎性原则，对可能发生的存货减值损失计提减值准备，公司 2021 年度应计提存货减值损失 1,241.75 万元。

3、应收票据、应收账款及其他应收款的坏账准备

根据公司执行的金融工具减值的会计政策和会计估计，公司 2021 年应冲回应收票据及应收账款的坏账损失分别为 227.92 万元和 2,000.08 万元，应计提其他应收款的坏账准备 248.04 万元。

二、本次计提减值准备对公司的影响

本次计提减值准备，将减少公司 2021 年度合并报表利润总额 69,977.14 万元，减值损失占公司 2021 年度经审计归属于上市公司股东净利润的 110.05%。公司依照《企业会计准则》及资产实际情况计提减值准备，计提减值依据充分，能够客观、真实、公允的反映公司的资产状况和经营成果，保证财务报表的可靠性，符合公司及全体股东的长期利益。

三、关于本次计提资产减值的合理性说明

公司董事会经审核认为：根据《企业会计准则》等相关规定，本次计提资产减值准备遵循谨慎性、合理性原则，计提资产减值准备依据充分，符合公司的实际情况。本次计提减值准备，公允反映了公司财务状况及经营成果，同意本次计提商誉减值准备和资产减值准备。

四、审计委员会、董事会、监事会、独立董事关于本事项的说明

1、审计委员会意见

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。公司基于谨慎性原则及公司资产的实际状况计提资产减值准备，依据充分合理，体现了公司会计政策的稳健、谨慎。本次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状况，使公司的会计信息更加真实合理。审计委员会同意本次计提资产减值准备并提交董事会审议。

2、董事会意见

董事会认为，本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》和公司相关会计政策、会计估计的规定，依据充分。计提资产减值准备后，公司财务报表能够更加公允地反映公司的资产状况。董事会同意公司根据《企业会计准则》等相关规定计提资产减值准备。

3、独立董事意见

公司本次计提减值准备符合《企业会计准则》和公司执行的会计政策的相关规定，体现了会计谨慎性原则，有助于真实、合理地反映公司资产状况，审议程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定。公司计提减值准备后，公允地反映了公司的资产状况和经营成果，有助于向投资者提供更加真实可靠的会计信息，公司董事会审议该事项的决策程序合法合规，不存在损害公司和全体股东尤其是中小股东利益的情形。我们同意公司计提资产减值准备。

4、监事会意见

经审核，公司监事会认为，本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》等相关规定和公司实际情况，真实反映公司的财务状况，计提依据充分，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形，审议程序符合相关法律法规和《公司章程》等规定。因此，监事会同意本次计提资产减值准备事项。

五、备查文件

- 1、第五届董事会第九次会议决议；
- 2、第五届监事会第八次会议决议；
- 3、独立董事关于第五届董事会第九次会议相关事项的独立意见；
- 4、深交所要求的其他文件。

特此公告。

红相股份有限公司董事会

2022年4月27日