证券代码：002617　证券简称：露笑科技　公告编号：2019-088

露笑科技股份有限公司
关于对交易所2018年年报问询函回复的补充公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

露笑科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2019年5月29日收到深圳证券交易所出具的《关于对露笑科技股份有限公司2018年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第243号，以下简称“《问询函》”），公司于2018年6月10日披露了《关于对交易所2018年年报问询函回复的公告（公告编号2019-087）》，由于工作人员疏忽，导致该公告中部分内容表述不清晰，现将有关事项补充披露如下：

一、问询函回复1、（4）更正内容

1、你公司年审会计师将“商誉减值”识别为关键审计事项。报告期末，你公司商誉账面价值为6.77亿元，商誉减值准备为5.7亿元，包括对江苏鼎阳绿能电力有限公司（以下简称“江苏鼎阳”）、上海正昀新能源技术有限公司（以下简称“上海正昀”）、浙江中科正方电子技术有限公司三家公司计提的商誉减值准备。

（4）请结合业绩承诺补偿方的资金状况等情况，具体说明其履约能力以及截至问询函回复日是否按照协议约定支付业绩补偿款，如否，请补充披露原因以及针对未及时收到业绩补偿款的应对措施、对公司的影响并充分提示相应风险。

补充前回复：

四、结合业绩承诺补偿方的资金状况等情况，具体说明其履约能力以及截至问询函回复日是否按照协议约定支付业绩补偿款，如否，请补充披露原因以及针对未及时收到业绩补偿款的应对措施、对公司的影响并充分提示相应风险。

本期上海正昀未完成业绩承诺（对赌方胡德良、李向红未到上，业绩承诺期间为2017年度、2018年度、2019年度，承诺金额分别为12000万元，13000万元，15000万元），按照公司与江苏鼎阳股东签订的业绩补偿协议约定，“当期应补偿现金金额=（标的资产截至当期末累计净利润承诺数－标的资产截至当期期末累计净利润实现数）÷利润承诺期内各年的净利润承诺数总和×本次重组标的公司100%股权交易作价－利润承诺期内累计已补偿金额”，即本期应收业绩补偿款=[250,000,000.00-(115,132,026.19)]÷400,000,000.00×550,000,000.00-0.00=185,443,463.99元。

本期上海正昀未完成业绩承诺（对赌方上海七星投资管理中心（有限合伙），业绩承诺期间为2017年度、2018年度、2019年度，承诺金额分别为5000万元，6250万元，7800万元），按照公司与上海正昀股东签订的业绩补偿协议约定，“当期应补偿现金金额=（标的资产截至当期期末累计净利润承诺数－标的资产截至当期期末累计净利润实现数）÷利润承诺期内各年的净利润承诺数总和×本次重组标的公司100%股权交易作价－利润承诺期内累计已补偿金额”，即本期应收业绩补偿款=[112,500,000.00-(-32,188,562.03)]÷190,500,000.00×350,000,000.00-5,129,514.27=260,702,489.46元。

2、公司股权购款付款进度

截至本报告期末，公司尚未支付的股权收购款情况如下：

款项内容	对方单位	金额（亿元）
收购江苏鼎阳投资款	胡德良等	1.10
收购上海正昀投资款	上海士辰投资管理中心（有限合伙）	0.84
收购上海正昀投资款	上海正伊投资管理中心（有限合伙）	0.21
合计		2.15

3、对赌方的资金状况、履约能力

江苏鼎阳2018年业绩承诺对赌方为胡德良、李向红夫妻。江苏悦家巷集团有限公司下属子公司江苏天嘉宜化工有限公司于2019年3月21日发生爆炸，造成大量人员伤亡和财产损失。截至2018年12月31日，江苏悦家巷集团有限公司为江苏鼎阳提供的连带责任担保余额为9,876万元；为江苏鼎阳法定代表人、主要负责人胡德良提供大额担保。由于江苏悦家巷集团有限公司可能承担江苏天嘉宜化工有限公司的赔偿责任，江苏鼎阳法定代表人、主要负责人胡德良受该爆炸的影响，其履职能力和偿债能力存在重大不确定性。

另，根据（2019）苏3311执920号文件，因江苏秀强玻璃工艺股份有限公司申请执行江苏爱多能源科技股份有限公司其他案由一案，江苏爱多能源科技股份有限公司及其公司法定代表人、主要负责人、影响债务履行的直接责任人员、实际控制人胡德良被宿迁市宿豫区人民法院采取限制消费措施。根据（2019）豫淮证执字第4号文件，因有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务，江苏鼎阳法定代表人、主要负责人胡德良被江阴市人民法院列为失信被执行人。

上海正昀2018年业绩承诺对赌方为上海士辰投资管理中心（有限合伙），其合伙人之一为王吉辰。2019年3月27日上海市嘉定区人民法院出具限制消费令（（2018）沪0114执6413号），因合肥恒力装备有限公司申请执行上海正昀票据追索权纠纷案，上海正昀及其公司法定代表人、主要负责人王吉辰被上海市嘉定区人民法院采取限制消费措施。

根据致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于上海士辰投资管理中心（有限合伙）对公司2018年度业绩承诺实现情况的说明审核报告》（致同专字（2019）第330ZA1929号）（具体内容详见公司于2019年4月29日刊登在巨潮资讯网http://www.cninfo.com.cn，关于上海士辰投资管理中心（有限合伙）对公司2018年度业绩承诺实现情况的说明审核报告等公告），上海正昀2018年度纳入其合并报表期间内完成的净利润业绩为亏损7,939.66万元。

鉴于以上，公司认为已触发胡德良、李向红对公司业绩承诺补偿义务。上海士辰投资管理中心（有限合伙）应补偿2018年度上海正昀业绩承诺补偿款26,070.25万元。

根据致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于胡德良、李向红对公司2018年度业绩承诺实现情况的说明审核报告》（致同专字（2019）第330ZA4946号）（具体内容详见公司于2019年4月29日刊登在巨潮资讯网http://www.cninfo.com.cn，关于胡德良、李向红对公司2018年度业绩承诺实现情况的说明审核报告等公告），

江苏鼎阳2018年纳入江苏鼎阳合并报表期间内按业绩补偿口径计算的净利润业绩为亏损770.58万元，与规定要求差额13,770.58万元。

鉴于以上，公司认为已触发胡德良、李向红对公司业绩承诺补偿义务，公司已通过函告对胡德良、李向红进行了沟通。截止目前，胡德良、李向红应补偿2018年度江苏鼎阳未完成净利润业绩承诺补偿款18,544.35万元。

目前公司正在积极与上海正昀、江苏鼎阳业绩对赌方沟通、商议之中，包括准备采取法律诉讼解决以保护股东的利益，相关事项如有新的进展，公司将及时履行信息披露义务。

五、年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

一、核查情况

（一）请补充披露商誉减值测试的具体过程、重要假设、核心参数选取及其方法、相关测算依据，并说明你公司计提相应金额商誉减值准备的合理性

1、商誉所在资产组或资产组组合相关信息

项目	江苏鼎阳	上海正昀	中科正方
商誉账面余额①	369,917,536.07	267,998,963.94	38,655,269.72
商誉减值准备余额②	--	--	--
商誉账面价值③=①-②	369,917,536.07	267,998,963.94	38,655,269.72
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	--	--	--
调整后的商誉账面价值⑤=③+④	369,917,536.07	267,998,963.94	38,655,269.72
资产组的账面价值⑥	694,544,168.91	81,607,078.57	36,419,461.63
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	1,064,461,704.98	349,606,042.51	75,074,731.35
包含商誉的资产组的可收回金额⑧	800,693,200.64	79,804,631.37	35,548,658.19
减值损失⑨=⑦-⑧	263,768,504.34	269,801,411.14	39,526,073.16
其中：应确认的商誉减值损失⑩=if(⑨>⑤,⑤,⑨)	263,768,504.34	267,998,963.94	38,655,269.72
公司享有的股权份额⑪	100.00%	100.00%	100.00%
公司应确认的商誉减值损失⑫=⑩*⑪	263,768,504.34	267,998,963.94	38,655,269.72

2、商誉减值测试的过程与方法、结论

（1）江苏鼎阳资产组预计未来可实现现金流量按照资产组的预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量以公司批准的19年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率及预测期以后的现金流量根据期末市场断得出。减值测试中采用的其他关键数据包括：毛利率及费用率。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特有风险的权衡利率。减值测试中采用的关键参数如下表所示：

	预测期	预测期增长率	预测期毛利率	预测期期间费用率	折现率
江苏鼎阳	2019年—2037年（后续为稳定期）	-51.53%—5.33%	29.01%—30.88%	1.36%—2.91%	18.60%—18.79%

根据公司聘请的北京中企华资产评估有限责任公司于2019年4月29日出具的《露笑科技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江苏鼎阳绿能电力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（2019）第3403号），江苏鼎阳资产组可收回金额为80,069.32万元，相应计提商誉减值测试结果，商誉减值金额26,376.85万元。

（2）上海正昀资产组预计未来可收回金额根据资产组的公允价格扣除处置费用后的金额计算，根据公司聘请的北京中企华资产评估有限责任公司于2019年4月29日出具的《露笑科技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上海正昀新能源技术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（2019）第3406号），上海正昀资产组可收回金额为7,980.46万元，商誉发生全额减值。

（3）中科正方资产组预计未来可收回金额根据资产的公允价格扣除处置费用后的金额计算，根据公司聘请的北京中企华资产评估有限责任公司于2019年4月29日出具的《露笑科技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浙江中科正方电子技术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（2019）第3408号），中科正方资产组可收回金额为3,554.87万元，商誉发生全额减值。

二、说明上述商誉减值迹象发生的时间，前期商誉减值测试的具体过程，并结合上述公司前期业绩承诺完成情况说明前期未计提商誉减值准备的原因，是否符合《企业会计准则》的有关规定。

1、江苏鼎阳商誉减值迹象发生的时间，前期商誉减值测试的具体过程，前期业绩承诺完成情况，前期未计提商誉减值准备的原因

2018年度，国家发改委、财政部和能源局下发《关于2018年光伏发电有关事项的通知》（简称“531光伏新政”），受“531光伏新政”影响，银行等金融机构对光伏行业贷款政策进行了趋严调整，公司对光伏行业未来的发展战略也做出了相应的调整，减少基资设备投入的规模，以降低资产减值风险。

公司对江苏鼎阳应收账款可收回性的持续跟踪并评估，发现江苏鼎阳部分客户受到光伏补贴下放缓慢及电站贷款不及时的影响，部分应收账款回款情况较差，应收账款回款不如预期，并且无法获得对方单位的还款计划表及还款承诺。公司根据制定的会计政策，对江苏鼎阳应收账款单独进行减值测试，并根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，该计提政策导致公司2018年实现净利润不及业绩承诺金额。

江苏鼎阳2018年业绩承诺对赌方为胡德良、李向红夫妻。江苏悦家巷集团有限公司下属子公司江苏天嘉宜化工有限公司于2019年3月21日发生爆炸，造成大量人员伤亡和财产损失。截至2018年12月31日，江苏悦家巷集团有限公司为江苏鼎阳提供的连带责任担保余额为9,876万元；为江苏鼎阳法定代表人、主要负责人胡德良提供大额担保。由于江苏悦家巷集团有限公司可能承担江苏天嘉宜化工有限公司的赔偿责任，江苏鼎阳法定代表人、主要负责人胡德良受该爆炸的影响，其履职能力和偿债能力存在重大不确定性。

另，根据（2019）苏3311执920号文件，因江苏秀强玻璃工艺股份有限公司申请执行江苏爱多能源科技股份有限公司其他案由一案，江苏爱多能源科技股份有限公司及其公司法定代表人、主要负责人、影响债务履行的直接责任人员、实际控制人胡德良被宿迁市宿豫区人民法院采取限制消费措施。根据（2019）豫淮证执字第4号文件，因有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务，江苏鼎阳法定代表人、主要负责人胡德良被江阴市人民法院列为失信被执行人。

上海正昀2018年业绩承诺对赌方为上海士辰投资管理中心（有限合伙），其合伙人之一为王吉辰。2019年3月27日上海市嘉定区人民法院出具限制消费令（（2018）沪0114执6413号），因合肥恒力装备有限公司申请执行上海正昀票据追索权纠纷案，上海正昀及其公司法定代表人、主要负责人王吉辰被上海市嘉定区人民法院采取限制消费措施。

根据致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于上海士辰投资管理中心（有限合伙）对公司2018年度业绩承诺实现情况的说明审核报告》（致同专字（2019）第330ZA1929号）（具体内容详见公司于2019年4月29日刊登在巨潮资讯网http://www.cninfo.com.cn，关于上海士辰投资管理中心（有限合伙）对公司2018年度业绩承诺实现情况的说明审核报告等公告），上海正昀2018年度纳入其合并报表期间内完成的净利润业绩为亏损7,939.66万元。

鉴于以上，公司认为已触发上海士辰投资管理中心（有限合伙）的业绩承诺补偿义务。上海士辰投资管理中心（有限合伙）应补偿2018年度上海正昀业绩承诺补偿款26,070.25万元。

根据致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于胡德良、李向红对公司2018年度业绩承诺实现情况的说明审核报告》（致同专字（2019）第330ZA4946号）（具体内容详见公司于2019年4月29日刊登在巨潮资讯网http://www.cninfo.com.cn，关于胡德良、李向红对公司2018年度业绩承诺实现情况的说明审核报告等公告），

江苏鼎阳2018年纳入江苏鼎阳合并报表期间内按业绩补偿口径计算的净利润业绩为亏损770.58万元，与规定要求差额13,770.58万元。

鉴于以上，公司认为已触发胡德良、李向红对公司业绩承诺补偿义务，公司已通过函告对胡德良、李向红进行了沟通。截止目前，胡德良、李向红应补偿2018年度江苏鼎阳未完成净利润业绩承诺补偿款18,544.35万元。

目前公司正在积极与上海正昀、江苏鼎阳业绩对赌方沟通、商议之中，包括准备采取法律诉讼解决以保护股东的利益，相关事项如有新的进展，公司将及时履行信息披露义务。

五、年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

一、核查情况

（一）请补充披露商誉减值测试的具体过程、重要假设、核心参数选取及其方法、相关测算依据，并说明你公司计提相应金额商誉减值准备的合理性。

（2）请说明上述商誉减值迹象发生的时间，前期商誉减值测试的具体过程，并结合上述公司前期业绩承诺完成情况说明前期未计提商誉减值准备的原因，是否符合《企业会计准则》的有关规定。

（3）请结合具体行业发展状况、企业经营环境、产业政策变化等情况，详细说明上述公司未完成2018年业绩承诺的原因。

（4）请结合业绩承诺补偿方的资金状况等情况，具体说明其履约能力以及截至问询函回复日是否按照协议约定支付业绩补偿款，如否，请补充披露原因以及针对未及时收到业绩补偿款的应对措施、对公司的影响并充分提示相应风险。

（5）请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

回复：

一、请补充披露商誉减值迹象发生的时间，前期商誉减值测试的具体过程、重要假设、核心参数选取及其方法、相关测算依据，并说明你公司计提相应金额商誉减值准备的合理性。

1、商誉所在资产组或资产组组合相关信息

项目	江苏鼎阳	上海正昀	中科正方
商誉账面余额①	369,917,536.07	267,998,963.94	38,655,269.72
商誉减值准备余额②	--	--	--
商誉账面价值③=①-②	369,917,536.07	267,998,963.94	38,655,269.72
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	--	--	--
调整后的商誉账面价值⑤=③+④	369,917,536.07	267,998,963.94	38,655,269.72
资产组的账面价值⑥	694,544,168.91	81,607,078.57	36,419,461.63
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	1,064,461,704.98	349,606,042.51	75,074,731.35
包含商誉的资产组的可收回金额⑧	800,693,200.64	79,804,631.37	35,548,658.19
减值损失⑨=⑦-⑧	263,768,504.34	269,801,411.14	39,526,073.16
其中：应确认的商誉减值损失⑩=if(⑨>⑤,⑤,⑨)	263,768,504.34	267,998,963.94	38,655,269.72
公司享有的股权份额⑪	100.00%	100.00%	100.00%
公司应确认的商誉减值损失⑫=⑩*⑪	263,768,504.34	267,998,963.94	38,655,269.72

2、商誉减值测试的过程与方法、结论

（1）江苏鼎阳资产组预计未来可实现现金流量按照资产组的预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量以公司批准的19年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率及预测期以后的现金流量根据期末市场断得出。减值测试中采用的其他关键数据包括：毛利率及费用率。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特有风险的权衡利率。减值测试中采用的关键参数如下表所示：

	预测期	预测期增长率	预测期毛利率	预测期期间费用率	折现率
江苏鼎阳	2019年—2037年（后续为稳定期）	-51.53%—5.33%	29.01%—30.88%	1.36%—2.91%	18.60%—18.79%

根据公司聘请的北京中企华资产评估有限责任公司于2019年4月29日出具的《露笑科技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江苏鼎阳绿能电力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（2019）第3403号），江苏鼎阳资产组可收回金额为80,069.32万元，相应计提商誉减值测试结果，商誉减值金额26,376.85万元。

（2）上海正昀资产组预计未来可收回金额根据资产组的公允价格扣除处置费用后的金额计算，根据公司聘请的北京中企华资产评估有限责任公司于2019年4月29日出具的《露笑科技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上海正昀新能源技术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（2019）第3406号），上海正昀资产组可收回金额为7,980.46万元，商誉发生全额减值。

（3）中科正方资产组预计未来可收回金额根据资产的公允价格扣除处置费用后的金额计算，根据公司聘请的北京中企华资产评估有限责任公司于2019年4月29日出具的《露笑科技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浙江中科正方电子技术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（2019）第3408号），中科正方资产组可收回金额为3,554.87万元，商誉发生全额减值。

二、说明上述商誉减值迹象发生的时间，前期商誉减值测试的具体过程，并结合上述公司前期业绩承诺完成情况说明前期未计提商誉减值准备的原因，是否符合《企业会计准则》的有关规定。

1、江苏鼎阳商誉减值迹象发生的时间，前期商誉减值测试的具体过程，前期业绩承诺完成情况，前期未计提商誉减值准备的原因

2018年度，国家发改委、财政部和能源局下发《关于2018年光伏发电有关事项的通知》（简称“531光伏新政”），受“531光伏新政”影响，银行等金融机构对光伏行业贷款政策进行了趋严调整，公司对光伏行业未来的发展战略也做出了相应的调整，减少基资设备投入的规模，以降低资产减值风险。

公司对江苏鼎阳应收账款可收回性的持续跟踪并评估，发现江苏鼎阳部分客户受到光伏补贴下放缓慢及电站贷款不及时的影响，部分应收账款回款情况较差，应收账款回款不如预期，并且无法获得对方单位的还款计划表及还款承诺。公司根据制定的会计政策，对江苏鼎阳应收账款单独进行减值测试，并根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，该计提政策导致公司2018年实现净利润不及业绩承诺金额。

江苏鼎阳2018年业绩承诺对赌方为胡德良、李向红夫妻。江苏悦家巷集团有限公司下属子公司江苏天嘉宜化工有限公司于2019年3月21日发生爆炸，造成大量人员伤亡和财产损失。截至2018年12月31日，江苏悦家巷集团有限公司为江苏鼎阳提供的连带责任担保余额为9,876万元；为江苏鼎阳法定代表人、主要负责人胡德良提供大额担保。由于江苏悦家巷集团有限公司可能承担江苏天嘉宜化工有限公司的赔偿责任，江苏鼎阳法定代表人、主要负责人胡德良受该爆炸的影响，其履职能力和偿债能力存在重大不确定性。

另，根据（2019）苏3311执920号文件，因江苏秀强玻璃工艺股份有限公司申请执行江苏爱多能源科技股份有限公司其他案由一案，江苏爱多能源科技股份有限公司及其公司法定代表人、主要负责人、影响债务履行的直接责任人员、实际控制人胡德良被宿迁市宿豫区人民法院采取限制消费措施。根据（2019）豫淮证执字第4号文件，因有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务，江苏鼎阳法定代表人、主要负责人胡德良被江阴市人民法院列为失信被执行人。

上海正昀2018年业绩承诺对赌方为上海士辰投资管理中心（有限合伙），其合伙人之一为王吉辰。2019年3月27日上海市嘉定区人民法院出具限制消费令（（2018）沪0114执6413号），因合肥恒力装备有限公司申请执行上海正昀票据追索权纠纷案，上海正昀及其公司法定代表人、主要负责人王吉辰被上海市嘉定区人民法院采取限制消费措施。

根据致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于上海士辰投资管理中心（有限合伙）对公司2018年度业绩承诺实现情况的说明审核报告》（致同专字（2019）第330ZA1929号）（具体内容详见公司于2019年4月29日刊登在巨潮资讯网http://www.cninfo.com.cn，关于上海士辰投资管理中心（有限合伙）对公司2018年度业绩承诺实现情况的说明审核报告等公告），上海正昀2018年度纳入其合并报表期间内完成的净利润业绩为亏损7,939.66万元。

鉴于以上，公司认为已触发上海士辰投资管理中心（有限合伙）的业绩承诺补偿义务。上海士辰投资管理中心（有限合伙）应补偿2018年度上海正昀业绩承诺补偿款26,070.25万元。

根据致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于胡德良、李向红对公司2018年度业绩承诺实现情况的说明审核报告》（致同专字（2019）第330ZA4946号）（具体内容详见公司于2019年4月29日刊登在巨潮资讯网http://www.cninfo.com.cn，关于胡德良、李向红对公司2018年度业绩承诺实现情况的说明审核报告等公告），

江苏鼎阳2018年纳入江苏鼎阳合并报表期间内按业绩补偿口径计算的净利润业绩为亏损770.58万元，与规定要求差额13,770.58万元。

鉴于以上，公司认为已触发胡德良、李向红对公司业绩承诺补偿义务，公司已通过函告对胡德良、李向红进行了沟通。截止目前，胡德良、李向红应补偿2018年度江苏鼎阳未完成净利润业绩承诺补偿款18,544.35万元。

目前公司正在积极与上海正昀、江苏鼎阳业绩对赌方沟通、商议之中，包括准备采取法律诉讼解决以保护股东的利益，相关事项如有新的进展，公司将及时履行信息披露义务。

五、年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

一、核查情况

（一）请补充披露商誉减值测试的具体过程、重要假设、核心参数选取及其方法、相关测算依据，并说明你公司计提相应金额商誉减值准备的合理性

1、商誉所在资产组或资产组组合相关信息

项目	江苏鼎阳	上海正昀	中科正方
商誉账面余额①	369,917,536.07	267,998,963.94	38,655,269.72
商誉减值准备余额②	--	--	--
商誉账面价值③=①-②	369,917,536.07	267,998,963.94	38,655,269.72
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	--	--	--
调整后的商誉账面价值⑤=③+④	369,917,536.07	267,998,963.94	38,655,269.72
资产组的账面价值⑥	694,544,168.91	81,607,078.57	36,419,461.63
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	1,064,461,704.98	349,606,042.51	75,074,731.35
包含商誉的资产组的可收回金额⑧	800,693,200.64	79,804,631.37	35,548,658.19
减值损失⑨=⑦-⑧	263,768,504.34	269,801,411.14	39,526,073.16
其中：应确认的商誉减值损失⑩=if(⑨>⑤,⑤,⑨)	263,768,504.34	267,998,963.94	38,655,269.72
公司享有的股权份额⑪	100.00%	100.00%	100.00%
公司应确认的商誉减值损失⑫=⑩*⑪	263,768,504.34	267,998,963.94	38,655,269.72

2、商誉减值测试的过程与方法、结论

（1）江苏鼎阳资产组预计未来可实现现金流量按照资产组的预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量以公司批准的19年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率及预测期以后的现金流量根据期末市场断得出。减值测试中采用的其他关键数据包括：毛利率及费用率。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特有风险的权衡利率。减值测试中采用的关键参数如下表所示：

	预测期	预测期增长率	预测期毛利率	预测期期间费用率	折现率
江苏鼎阳	2019年—2037年（后续为稳定期）	-51.53%—5.33%	29.01%—30.88%	1.36%—2.91%	18.60%—18.79%

根据公司聘请的北京中企华资产评估有限责任公司于2019年4月29日出具的《露笑科技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江苏鼎阳绿能电力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（2019）第3403号），江苏鼎阳资产组可收回金额为80,069.32万元，相应计提商誉减值测试结果，商誉减值金额26,376.85万元。

（2）上海正昀资产组预计未来可收回金额根据资产组的公允价格扣除处置费用后的金额计算，根据公司聘请的北京中企华资产评估有限责任公司于2019年4月29日出具的《露笑科技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上海正昀新能源技术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（2019）第3406号），上海正昀资产组可收回金额为7,980.46万元，商誉发生全额减值。

（3）中科正方资产组预计未来可收回金额根据资产的公允价格扣除处置费用后的金额计算，根据公司聘请的北京中企华资产评估有限责任公司于2019年4月29日出具的《露笑科技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浙江中科正方电子技术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（2019）第3408号），中科正方资产组可收回金额为3,554.87万元，商誉发生全额减值。

二、说明上述商誉减值迹象发生的时间，前期商誉减值测试的具体过程，并结合上述公司前期业绩承诺完成情况说明前期未计提商誉减值准备的原因，是否符合《企业会计准则》的有关规定。

1、江苏鼎阳商誉减值迹象发生的时间，前期商誉减值测试的具体过程，前期业绩承诺完成情况，前期未计提商誉减值准备的原因

2018年度，国家发改委、财政部和能源局下发《关于2018年光伏发电有关事项的通知》（简称“531光伏新政”），受“531光伏新政”影响，银行等金融机构对光伏行业贷款政策进行了趋严调整，公司对光伏行业未来的发展战略也做出了相应的调整，减少基资设备投入的规模，以降低资产减值风险。

公司对江苏鼎阳应收账款可收回性的持续跟踪并评估，发现江苏鼎阳部分客户受到光伏补贴下放缓慢及电站贷款不及时的影响，部分应收账款回款情况较差，应收账款回款不如预期，并且无法获得对方单位的还款计划表及还款承诺。公司根据制定的会计政策，对江苏鼎阳应收账款单独进行减值测试，并根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，该计提政策导致公司2018年实现净利润不及业绩承诺金额。

江苏鼎阳2018年业绩承诺对赌方为胡德良、李向红夫妻。江苏悦家巷集团有限公司下属子公司江苏天嘉宜化工有限公司于2019年3月21日发生爆炸，造成大量人员伤亡和财产损失。截至2018年12月31日，江苏悦家巷集团有限公司为江苏鼎阳提供的连带责任担保余额为9,876万元；为江苏鼎阳法定代表人、主要负责人胡德良提供大额担保。由于江苏悦家巷集团有限公司可能承担江苏天嘉宜化工有限公司的赔偿责任，江苏鼎阳法定代表人、主要负责人胡德良受该爆炸的影响，其履职能力和偿债能力存在重大不确定性。

另，根据（2019）苏3311执920号文件，因江苏秀强玻璃工艺股份有限公司申请执行江苏爱多能源科技股份有限公司其他案由一案，江苏爱多能源科技股份有限公司及其公司法定代表人、主要负责人、影响债务履行的直接责任人员、实际控制人胡德良被宿迁市宿豫区人民法院采取限制消费措施。根据（2019）豫淮证执字第4号文件，因有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务，江苏鼎阳法定代表人、主要负责人胡德良被江阴市人民法院列为失信被执行人。

上海正昀2018年业绩承诺对赌方为上海士辰投资管理中心（有限合伙），其合伙人之一为王吉辰。2019年3月27日上海市嘉定区人民法院出具限制消费令（（2018）沪0114执6413号），因合肥恒力装备有限公司申请执行上海正昀票据追索权纠纷案，上海正昀及其公司法定代表人、主要负责人王吉辰被上海市嘉定区人民法院采取限制消费措施。

根据致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于上海士辰投资管理中心（有限合伙）对公司2018年度业绩承诺实现情况的说明审核报告》（致同专字（2019）第330ZA1929号）（具体内容详见公司于2019年4月29日刊登在巨潮资讯网http://www.cninfo.com.cn，关于上海士辰投资管理中心（有限合伙）对公司2018年度业绩承诺实现情况的说明审核报告等公告），上海正昀2018年度纳入其合并报表期间内完成的净利润业绩为亏损7,939.66万元。

鉴于以上，公司认为已触发上海士辰投资管理中心（有限合伙）的业绩承诺补偿义务。上海士辰投资管理中心（有限合伙）应补偿2018年度上海正昀业绩承诺补偿款26,070.25万元。

根据致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于胡德良、李向红对公司2018年度业绩承诺实现情况的说明审核报告》（致同专字（2019）第330ZA4946号）（具体内容详见公司于2019年4月29日刊登在巨潮资讯网http://www.cninfo.com.cn，关于胡德良、李向红对公司2018年度业绩承诺实现情况的说明审核报告等公告），

江苏鼎阳2018年纳入江苏鼎阳合并报表期间内按业绩补偿口径计算的净利润业绩为亏损770.58万元，与规定要求差额13,770.58万元。

鉴于以上，公司认为已触发胡德良、李向红对公司业绩承诺补偿义务，公司已通过函告对胡德良、李向红进行了沟通。截止目前，胡德良、李向红应补偿2018年度江苏鼎阳未完成净利润业绩承诺补偿款18,544.35万元。

目前公司正在积极与上海正昀、江苏鼎阳业绩对赌方沟通、商议之中，包括准备采取法律诉讼解决以保护股东的利益，相关事项如有新的进展，公司将及时履行信息披露义务。

五、年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

一、核查情况

（一）请补充披露商誉减值测试的具体过程、重要假设、核心参数选取及其方法、相关测算依据，并说明你公司计提相应金额商誉减值准备的合理性

1、商誉所在资产组或资产组组合相关信息

项目	江苏鼎阳	上海正昀	中科正方
商誉账面余额①	369,917,536.07	267,998,963.94	38,655,269.72
商誉减值准备余额②	--	--	--
商誉账面价值③=①-②	369,917,536.07	267,998,963.94	38,655,269.72
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	--	--	--
调整后的商誉账面价值⑤=③+④	369,917,536.07	267,998,963.94	38,655,269.72
资产组的账面价值⑥	694,544,168.91	81,607,078.57	36,419,461.63
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	1,064,461,704.98	349,606,042.51	75,074,731.35
包含商誉的资产组的可收回金额⑧	800,693,200.64	79,804,631.37	35,548,658.19
减值损失⑨=⑦-⑧	263,768,504.34	269,801,411.14	39,526,073.16
其中：应确认的商誉减值损失⑩=if(⑨>⑤,⑤,⑨)	263,768,504.34	267,998,963.94	38,655,269.72
公司享有的股权份额⑪	100.00%	100.00%	100.00%
公司应确认的商誉减值损失⑫=⑩*⑪	263,768,504.34	267,998,963.94	38,655,269.72

2、商誉减值测试的过程与方法、结论

（1）江苏鼎阳资产组预计未来可实现现金流量按照资产组的预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量以公司批准的19年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率及预测期以后的现金流量根据期末市场断得出。减值测试中采用的其他关键数据包括：毛利率及费用率。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特有风险的权衡利率。减值测试中采用的关键参数如下表所示：

	预测期	预测期增长率	预测期毛利率	预测期期间费用率	折现率
江苏鼎阳	2019年—2037年（后续为稳定期）	-51.53%—5.33%	29.01%—30.88%	1.36%—2.91%	18.60%—18.79%

根据公司聘请的北京中企华资产评估有限责任公司于2019年4月29日出具的《露笑科技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江苏鼎阳绿能电力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（2019）第3403号），江苏鼎阳资产组可收回金额为80,069.32万元，相应计提商誉减值测试结果，商誉减值金额26,376.85万元。

（2）上海正昀资产组预计未来可收回金额根据资产组的公允价格扣除处置费用后的金额计算，根据公司聘请的北京中企华资产评估有限责任公司于2019年4月29日出具的《露笑科技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上海正昀新能源技术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（2019）第3406号），上海正昀资产组可收回金额为7,980.46万元，商誉发生全额减值。

（3）中科正方资产组预计未来可收回金额根据资产的公允价格扣除处置费用后的金额计算，根据公司聘请的北京中企华资产评估有限责任公司于2019年4月29日出具的《露笑科技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浙江中科正方电子技术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（2019）第3408号），中科正方资产组可收回金额为3,554.87万元，商誉发生全额减值。

二、说明上述商誉减值迹象发生的时间，前期商誉减值测试的具体过程，并结合上述公司前期业绩承诺完成情况说明前期未计提商誉减值准备的原因，是否符合《企业会计准则》的有关规定。

1、江苏鼎阳商誉减值迹象发生的时间，前期商誉减值测试的具体过程，前期业绩承诺完成情况，前期未计提商誉减值准备的原因

2018年度，国家发改委、财政部和能源局下发《关于2018年光伏发电有关事项的通知》（简称“531