

1证券代码：300296 证券简称：利亚德 公告编号：2017-039

利亚德光电股份有限公司 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。

利亚德光电股份有限公司（以下简称“公司”）2017年3月29日召开的第三届董事会第七次会议审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》，现将具体情况公告如下：

为公允反映公司各类资产的价值，按照企业会计准则及公司《财务管理制度》的相关规定，每年末公司对各项资产进行清查，对存在减值迹象的资产进行减值测试，预计各项资产的可收回金额低于其账面价值时，经过确认或计量，计提资产减值准备。

一、经测试，2016 年度计提各类资产减值准备 55,458,642.39 元，对 2016 年度利润总额影响金额为 55,458,642.39 元（经会计师事务所审计），计提项目明细如下：

（一）、坏账准备计提方法

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标准：应收帐款期末余额单笔在 300 万元以上、其他应收款期末余额单笔在 100 万元以上。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：在资产负债表日，对单项金额重大项目进行单独减值测试，按其未来现金流现值低于其账面价值的差额确定减值损失，计提坏账准备。对单项测试未减值的应收款项，视同为单项金额非重大的应收款项。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1: 除组合 2 以外单项金额非重大的且不单独计提坏账准备的应收款项	账龄分析法
组合 2: 关联方之间的往来款项	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	3	3
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	30	30
4—5 年	50	50
5 年以上	100	100

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额不重大的应收款项，如有客观证据表明其已发生了减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益，公司对除应收账款和其他应收款外的应收款项，结合本公司的实际情况，确定预计损失率为零，对于个别信用风险特征明显不同的，单独分析确定预计损失率。

（二）、坏账准备计提情况

按照公司计提坏账准备的政策，2016 年应收账款坏账准备期初余额 102,484,131.78 元，期末余额为 150,346,658.01 元，2016 年末应收账款应计提坏账准备 47,862,526.23 元，转回的坏账准备 0 元；2016 年其他应收账款坏账准备期初余额 8,465,416.48 元，期末余额为 13,756,551.91 元，2016 年末其他应收账款应计提坏账准备 5,291,135.43 元，转回的坏账准备 0 元；剔除 2016 年度合并范围增加对期末资产减值准备的影响，2016 年计入损益表中的坏账准备金额 40,150,688.26 元。

2、存货跌价准备

（1）存货跌价准备的计提方法

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，

确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

（2）计提存货跌价准备情况

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	17,927,865.95	7,518,098.00				25,445,963.95
委托加工物资						
在产品						
产成品	53,715,703.79	9,768,033.30				63,483,737.09
工程成本	1,022,086.61	-221,603.29				800,483.32
发出商品	2,461,668.29	-551,762.21				1,909,906.08
合 计	75,127,324.64	16,512,765.80				91,640,090.44

剔除 2016 年度合并范围增加对期末资产减值准备的影响，2016 年计入损益表中的存货跌价准备金额 15,307,954.13 元。

二、对公司财务状况和经营成果的影响

本次计提坏账准备、存货跌价准备对 2016 年度利润总额影响金额为 55,458,642.39 元，影响金额超过 2015 年度净利润 3.32 亿元的 10%，该影响金额已在公司于 2017 年 3 月 28 日披露的《2016 年年度报告》中体现，已披露的 2016 年净利润数据不需调整。

三、董事会意见

以上计提资产减值准备的事项已经过公司第三届董事会第七次会议审议通过。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》和公司相关会计政策，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提资产减值准备后能更加公允地反映截止 2016 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

四、独立董事意见

独立董事认为：经审查，公司本次计提资产减值准备依据充分，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，并履行了相应的审批程序，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财务状况和经营成果，符合公司整体利益，不存在损害公司及全体股东利益特别是中小股东利益的情形。我们同意 2016 年度计提相关资产减值准备。

五、监事会关于公司计提资产减值准备的说明

监事会认为：经审核，公司根据《企业会计准则》和公司相关会计政策计提本次坏账准备、存货跌价准备，符合公司实际情况，符合财务谨慎性原则的要求，使公司 2016 年度财务报表更公允的反映截至 2016 年 12 月 31 日公司的财务状况、资产价值及经营成果。公司董事会就该项议案的决策程序符合相关法律法规的有关规定，监事会同意公司本次资产减值准备的计提。

六、报备文件

- 1、公司第三届董事会第七次会议决议；
- 2、公司第三届监事会第四次会议决议。

特此公告。

利亚德光电股份有限公司董事会

2017 年 3 月 30 日