

证券代码:300433

证券简称:蓝思科技

公告编号:临 2019-006

债券代码:123003

债券简称:蓝思转债

蓝思科技股份有限公司

关于计提资产减值准备、报废资产及核销资产的公告

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。

蓝思科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 1 月 29 日召开第三届董事会第十九次会议和第三届监事会第十六次会议，会议审议分别通过了《关于计提资产减值准备及报废资产的议案》、《关于核销资产的议案》，现将相关情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备、报废资产及核销资产情况概述

（一）计提资产减值准备情况

公司及下属子公司对 2018 年 1~12 月存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，计提各项资产减值准备共计 792,264,546.60 元，详情如下表：

单位：人民币元

项目	期初余额	本期增加	外币报表折算差	本期减少	期末余额
坏账准备-应收账款	330,542,186.85	62,713,835.68	9,954,991.00	280,619.52	402,930,394.01
坏账准备-其他应收款	11,675,687.15	9,334,344.93	45,228.58		21,055,260.66
存货跌价准备	355,886,759.31	592,488,874.61	16,052.26	218,135,353.60	730,256,332.58

固定资产减值准备	51,366,225.06	59,060,218.46		48,782,404.54	61,644,038.98
工程物资减值准备		8,358,006.32			8,358,006.32
在建工程减值准备		15,340,201.71			15,340,201.71
商誉减值		44,969,064.89			44,969,064.89
合计	749,470,858.37	792,264,546.60	10,016,271.84	267,198,377.66	1,284,553,299.15

(1) 计提坏账准备情况

截至 2018 年末，公司应收账款余额随收入增长相应增加，公司对应收账款计提坏账准备 62,713,835.68 元、对其他应收款计提坏账准备 9,334,344.93 元，计提坏账准备后，相关科目余额如下：

1、按账龄分析法计提坏账准备的期末余额 346,097,498.5 元。

单位：人民币元

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,518,251,951.28	325,912,597.30	5
1 至 2 年	22,736,883.53	2,273,688.34	10
2 至 3 年	2,339,468.66	467,893.73	20
3 至 5 年	3,738,343.51	1,869,171.75	50
合计	6,547,066,646.98	330,523,351.12	5.05

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	50,936,743.87	2,546,837.17	5
1 至 2 年	13,220,760.42	1,322,076.38	10
2 至 3 年	3,285,544.94	657,108.64	20

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
3 至 5 年	17,158,908.78	8,579,454.64	50
5 年以上	2,468,670.55	2,468,670.55	100
合计	87,070,628.56	15,574,147.38	17.89

2、单项金额重大并单项计提坏账准备的期末余额 57,734,745.40 元。

单位：人民币元

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
MoreensCo.,LTD.	10,598,435.32	10,598,435.32	100.00	经营状况恶化，全额计提(以前年度已计提)
北京锤子数码科技有限公司	47,136,310.08	47,136,310.08	100.00	经营状况恶化，全额计提(当年新增)
合计	57,734,745.40	57,734,745.40	100.00	

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的期末余额 20,153,410.77 元。

单位：人民币元

单位名称	账面金额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
乐视移动智能信息技术(北京)有限公司	8,762,017.79	8,762,017.79	100	经营状况恶化，全额计提(以前年度已计提)
胜华科技股份有限公司	3,352,031.10	3,352,031.10	100	经营状况恶化，全额计提(以前年度已计提)
东莞市金铭电子有限公司	2,215,969.81	2,215,969.81	100	经营状况恶化，全额计提(以前年度已计提)
东莞金卓通信科技有限公司	6,058.50	6,058.50	100	经营状况恶化，全额计提(当年新增)
东莞华杰通讯科技有限公司	336,220.29	336,220.29	100	已注销(以前年度已计提)

深圳市网印巨星机电设备有限公司	4,997,748.78	4,997,748.78	100	企业破产（以前年度已计提）
曾国新	407,364.50	407,364.50	100	纠纷，可能收不回（以前年度已计提）
冯炜	76,000.00	76,000.00	100	纠纷，可能收不回（以前年度已计提）
合计	20,153,410.77	20,153,410.77	100	

（2）计提存货跌价准备情况

公司及下属子公司依据存货成本及可变现的净值孰低，计提存货跌价准备 592,488,874.61 元。

单位：人民币元

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	外币报表折算差	转回或转销	其他	
原材料	65,124,173.01	142,672,382.79		43,300,015.11		164,496,540.69
自制半成品	99,908,593.77	179,475,203.78		64,031,230.59		215,352,566.96
产成品	175,435,678.50	262,831,283.53	16,052.26	103,789,709.39		334,493,304.90
周转材料	15,418,314.03	7,510,004.51		7,014,398.51		15,913,920.03
合计	355,886,759.31	592,488,874.61	16,052.26	218,135,353.60		730,256,332.58

（3）计提固定资产减值情况

本次计提固定资产减值准备合计 59,060,218.46 元。

单位：人民币元

减值准备	年初余额	计提	处置或报废	年末余额
减值准备合计	51,366,225.06	59,060,218.46	48,782,404.54	61,644,038.98

其中：房屋及建筑物				
机器设备	46,299,937.38	59,057,593.92	43,825,382.11	61,532,149.19
运输设备	51,293.66		37,744.47	13,549.19
电子设备	528,830.56		474,372.61	54,457.95
其他设备	4,476,706.52		4,439,264.32	37,442.20
办公设备	9,456.94	2,624.54	5,641.03	6,440.45

(4) 计提商誉减值情况

2016年4月，公司与肖猷坤、石河子金港股权投资有限合伙企业、石河子金满盈股权投资有限合伙企业签订增资协议，协议约定公司以现金20,533.33万元向深圳市梦之坊通信产品有限公司（以下简称“梦之坊”）增资，其中11,666.67万元作为注册资本投入，8,866.66万元作为资本公积，梦之坊注册资本由5,000万元增加至16,666.67万元，增资完成后，公司持有股权70%。合并日2016年5月31日，梦之坊各项资产和负债的公允价值与其账面价值一致，其可辨认净资产公允价值及账面价值均为22,909.18万元，公司对应的份额为16,036.42万元，公司将投资成本20,533.33万元大于可辨认净资产公允价值份额16,036.42万元的差额4,496.91万元确认为商誉。梦之坊异地搬迁到东莞成立蓝思精密（东莞）有限公司，由于蓝思精密（东莞）有限公司固定成本较高，2018年度净利润为-19,495.90万元（未经审计），业绩未达预期。

综合目前梦之坊及蓝思精密（东莞）有限公司资金链紧张的情况，合并梦之坊产生的商誉存在较大减值迹象，为准确反映公司截止2018年12月31日的资产状况和财务状况，公司对合并梦之坊所形成的商誉计提全额减值。

(5) 计提工程物资及在建工程减值情况

公司控股子公司蓝思智能机器人（长沙）有限公司主要为集团内公司生产机

器设备，其生产设备的原材料在合并报表列示为工程物资，产成品（设备）在合并报表列示为在建工程。2018年末，由于原材料呆滞，计提减值 8,358,006.32 元，由于产成品（设备）无后续需求，计提减值 15,340,201.71 元。

（二）报废资产情况

公司下属子公司蓝思科技（东莞）有限公司于 2018 年 12 月 31 日对 2017 年 3 月 31 日从联胜（中国）科技有限公司重整收购的设备的可使用情况进行了清理。根据内部评估，公司对闲置已久且无法继续使用的设备进行了报废处理，因此将减少合并报表利润总额 151,366,070.62 元。

（三）核销资产情况

本次核销的应收账款为 280,619.52 元，核销的存货为 218,135,353.60 元，核销的固定资产为 48,782,404.54 元，核销金额共计 267,198,377.66 元。

1、核销应收账款坏账 280,619.52 元。具体项目如下：

单位：人民币元

类别	欠款金额	已计提资产减值准备	核销金额	核销依据
应收账款	280,619.52	153,403.60	280,619.52	主要系广东泰通科技股份有限公司和 AUOptronics(Suzhou) Corporation 货款无法收回

2、核销存货跌价准备 218,135,353.60 元。具体项目如下：

单位：人民币元

类别	账面原值	已计提资产减值准备	账面价值	核销金额	核销依据
存货	2,566,145,837.87	355,886,759.31	2,210,259,078.56	218,135,353.60	出售或报废

3、核销固定资产减值准备 48,782,404.54 元。具体项目如下：

单位：人民币元

类别	账面原值	累计折旧	已计提资产减值准备	账面价值	核销金额	核销依据
固定资产	25,447,178,336.34	8,481,383,192.71	51,366,225.06	16,914,428,918.57	48,782,404.54	报废

二、 本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

（一）应收款项坏账准备的计提方法

1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

本公司将金额为人民币 1000 万元（含 1000 万元）以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2、 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法：

A、 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
----	---------

账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
本公司内关联方组合	以与债务人是否为本公司内部关联关系为信用风险特征划分组合
无风险组合	按照债务人信誉、款项性质、交易保障措施等划分组合

B、根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
本公司内关联方组合	不计提
无风险组合	不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法：

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

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，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；导致单独进行减值测试的非重大应收款项的特征包括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。

（二）存货跌价准备的计提方法（工程物资减值的方法参照执行）

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

资产负债表日库存商品的售价 \times （1-销售费用率），销售费用率=（本年税金及附加+本年销售费用）/本年营业务收入，售价即该库存商品最近月份的平均售价。

存在下列情形的必须计提存货跌价准备：

1、有保质期的存货，已霉坏变质、已过期或临近保质期失去价值的，可变现净值为零；

2、已过期且无转让价值的存货，如产品 EOL，产品 DCN 或 ECN 立即切换时，客户不予吸收的，可变现净值为零；

3、生产中已不再需要，并且已无使用价值或转让价值的存货，如品质不良无法返工可变现净值为零；

4、公司自身多备料、订单变更、或其他原因导致的无需求库存库龄超过 180 天的，可变现净值为零；

5、因生产效率、良率低下等导致产品成本高企或因策略性报价、降价导致售价低报，使产品成本高于售价的。

（三）固定资产减值的计提方法（在建工程减值的计提方法参照执行）

本公司在资产负债表日检查固定资产是否存在减值迹象。

1、在用固定资产不提减值准备；

2、对未使用的固定资产，封存三年以上且无使用价值的设备，扣除残值后全额计提；设备完好且有使用价值的根据专家鉴定意见部分计提，但计提额不得

低于同期折旧额；

3、如果固定资产的存在不能为企业带来盈利；固定资产的销售净价低于其账面价值；市场价格持续下跌或技术陈旧、淘汰、产能过剩、损坏、设备长期闲置，则可判定存在减值迹象，估计其可收回金额。

在估计资产可收回金额时，以单项资产为基础，难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于该资产的账面价值，则按照其差额计提资产减值准备，计入当期损益。

资产可收回金额按照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较高者确定。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（四）商誉减值的计提方法

公司将被合并方视作单独的整体资产组，资产负债表日，公司在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

三、 本次计提资产减值准备、报废资产及核销资产的审批程序及对公司的影响

2019年1月29日，公司第三届董事会第十九次会议和第三届监事会第十六次会议审议通过了《关于计提资产减值准备及报废资产的议案》、《关于核销资产的议案》，独立董事发表了同意的独立意见。经公司财务部门测算，本次计提资

产减值准备、报废资产及核销资产将分别减少公司 2018 年度净利润 656,503,781.39 元、151,366,070.62 元、135,775.97 元，实际数据尚需以瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）最终出具的审计报告为准。

根据《公司章程》、《深圳证券交易所创业板上市规则》、《创业板信息披露业务备忘录第 10 号：定期报告披露相关事项》等相关规定，本事项在董事会审批权限内，无须提交公司股东大会审议。

四、 董事会关于本次计提资产减值准备、报废资产及核销资产的合理性说明

公司董事会审核后认为：本次计提资产减值准备及报废资产是根据《企业会计准则》及公司会计政策相关规定，基于谨慎性原则进行的，可以更加准确地反映公司财务状况和经营成果。同意通过本项议案。

五、 独立董事意见

本次计提资产减值准备、报废资产及核销资产事项已经公司第三届董事会审计委员会第七次会议、董事会第十九次会议审议通过，决策程序合法、合规；本次计提资产减值准备、报废资产及核销资产系根据《企业会计准则》及公司会计政策相关规定，基于谨慎性原则进行，计提、报废及核销标准和方法科学、准确，且符合实际情况。计提资产减值准备、报废资产及核销资产完成后，能够更加准确、公允地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司、公司股东、尤其是中小股东利益的情形。同意公司本次计提资产减值准备、报废资产及核销资产。

六、 监事会意见

公司监事会审核后认为：本次计提资产减值准备、报废资产及核销资产是公司根据《企业会计准则》相关规定并基于谨慎性原则进行的，决策程序符合《创

业板信息披露业务备忘录第10号：定期报告披露相关事项》及《公司章程》等有关规定。同意通过本次计提资产减值准备、报废资产及核销资产。

七、备查文件

- 1、《第三届董事会第十九次会议决议》；
- 2、《第三届监事会第十六次会议决议》；
- 3、《独立董事关于公司计提资产减值准备、报废资产及核销资产的独立意见》。

特此公告。

蓝思科技股份有限公司董事会

二〇一九年一月三十一日