

深圳市联建光电股份有限公司

关于 2018 年度计提资产减值准备及核销坏账的公告

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。

一、本次计提资产减值准备情况说明

（一）本次计提资产减值准备的原因

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会计政策的相关规定，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。

（二）本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

公司对合并报表内的 2018 年末可能发生减值迹象的资产进行清查和减值测试后，计提各类资产减值准备 3,057,034,255.46 元。明细如下：

单位：元

项目	本年发生额
坏账损失（注 1）	300,514,825.41
存货跌价损失	8,673,090.33
可供出售金融资产减值损失	4,660,000.00
长期股权投资减值损失	11,019,482.13
固定资产减值损失	-
在建工程减值损失	-
无形资产减值损失	-
商誉减值损失	2,732,166,857.59
合计	3,057,034,255.46

（三）本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、坏账损失

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（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。本公司单项金额重大的应收款项确认标准为：金额占应收款项余额 10.00%以上。

（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

项目	确定组合的依据
组合 1（电子设备制造业）	对于单项金额不重大的应收账款、其他应收款，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按账龄组合计提坏账准备。
组合 2（传媒业务）	对于单项金额不重大的应收账款、其他应收款，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按账龄组合计提坏账准备。
组合 3	受本公司控制的子公司的应收款项（即内部往来）

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

项目	计提方法
组合 1（电子设备制造业）	帐龄分析法
组合 2（传媒业务）	帐龄分析法
组合 3	不计提坏帐准备

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 (%)	其他应收款计提比例 (%)
组合 1		
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	40.00	40.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00
组合 2		
0.5 年以内 (含 0.5 年, 下同)	0.00	0.00
0.5-1 年	2.00	2.00
1-2 年	30.00	30.00
2 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

项目	计提方法
单项计提坏账准备的理由	有明显特征表明该款项难以收回。
坏账准备的计提方法	根据应收款项未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(4) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。但是, 该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

2、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。

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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

3、商誉减值损失

公司将在每年年度终了对商誉进行减值测试，并于每年年终对收购的子公司形成的商誉进行了减值测试。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。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

4、可供出售金融资产减值损失

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

5、长期股权投资减值损失

长期股权投资减值损失的计提方法：公司对于资产负债表日长期股权投资存在减值迹象的，进行减值测试。对可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备，长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

6、固定资产、在建工程和无形资产减值损失

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

二、本次坏账核销说明

（一）本次坏账核销概述

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》和《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》的相关规定要求，为了真实反应公司的经营成果及财务状况，截至 2018 年 12 月 31 日，公司拟核销的应收账款及其他应收款余额共计 300,514,825.41 元，该部分应收账款及其他应收款已全额计提坏账准备，不影响公司 2018 年度损益。

（二）本次计提资产减值准备和坏账核销对公司的影响

经测试，2018 年度计提各类资产减值准备 3,057,034,255.46 元，对 2018 年度利润总额影响金额为 3,057,034,255.46 元（经会计师事务所审计）。

本次核销的应收账款及其他应收款余额共计 300,514,825.41 元，此次核销坏账将不会对 2018 年度的利润产生影响。

特此公告。

深圳市联建光电股份有限公司

董事会

2019 年 4 月 28 日