

证券代码：000050

证券简称：深天马 A

公告编号：2019-057

天马微电子股份有限公司

关于 2019 年半年度计提减值损失的公告

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。

一、本次计提减值损失概况

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，公司对截止 2019 年 6 月 30 日的应收账款、其他应收款、存货、固定资产等资产判断是否存在可能发现减值的迹象、进行减值测试。经测试，2019 年半年度公司计提信用减值损失 231 万元，其中应收账款计提 254 万元、其他应收款冲回 23 万元；计提资产减值损失 13,900 万元，其中存货计提 13,900 万元。2019 年半年度计提减值损失情况如下：

单位：万元

项目	年初余额	本年计提信用减值损失/资产减值损失	其他减少		外币报表折算差额	截止 2019 年 6 月 30 日余额
			转销	核销		
一、坏账准备	86,126	231		-19	7	86,345
其中：应收账款	82,504	254		-19	7	82,746
其他应收款	3,622	-23				3,599
二、存货跌价准备	19,370	13,900	-11,851		88	21,507
三、商誉减值准备	3,157				97	3,254
四、固定资产减值准备	713				22	735
五、无形资产减值准备	15				1	16
总计	109,381	14,132	-11,851	-19	215	111,858

二、本次计提减值损失对公司的影响

2019 年半年度公司计提信用减值损失和资产减值损失合计 14,132 万元，影响 2019 年上半年利润总额减少 14,132 万元、归属于母公司所有者的净利润减少

12,012 万元、归属于母公司所有者权益减少 12,012 万元。本次计提信用减值损失和资产减值损失合计占公司 2019 年半年度归属于母公司所有者净利润的比例为 21.96%。本次计提的减值损失未经会计师事务所审计。

三、计提减值损失的方法

(一) 金融资产

1、应收票据及应收账款

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

(1) 应收票据

依据信用风险特征对应收票据划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的公司

(2) 应收账款

除单项评估信用风险的应收账款外，公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为风险较低应收关联方的应收款项
非关联方组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

2、其他应收款

除了单项评估信用风险的其他应收款外，公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
----	---------

关联方组合	本组合为风险较低应收关联方的应收款项
应收出口退税	本组合为风险较低应收税务机关的应收款项
其他非关联方组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

对于划分为组合的其他应收款，公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

3、长期应收款

公司长期应收款为应收融资租赁款。公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

为反映上述金融资产的信用风险自初始确认后的变化，在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

（二）存货

存货包括原材料、在产品、产成品等。存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。

存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备转销原因如下：

存货类别	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
原材料	产成品预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确定	原材料已被生产领用
在产品	产成品预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确定	在产品已被生产领用
产成品	参考资产负债表日的市场售价	产成品已销售

（三）长期资产减值

1、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、投资性房地产及对子公司、联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计

提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

2、在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

3、上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

特此公告。

天马微电子股份有限公司董事会

二〇一九年八月二十一日