

蓝思科技股份有限公司

关于计提减值准备及核销资产的公告

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。

一、本次计提减值准备及核销资产情况

(一) 计提减值准备情况

公司及下属子公司对 2021 年存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和减值测试后,计提各项减值准备共计 636,048,518.32 元,详情如下表:

单位:人民币元

项目	期初余额	本期计提	外币报表折算差	本期转回或转销	期末余额
坏账准备-应收账款	460,334,849.67	-255,034,819.98	-63,630.82	21,308,163.21	183,928,235.66
坏账准备-其他应收款	26,808,275.89	8,339,458.42	-253.13	1,750,179.02	33,397,302.16
存货跌价准备	1,112,673,144.14	781,742,197.14	-97,393.77	948,109,236.99	946,208,710.52
固定资产减值准备	287,715,819.74	68,646,872.77		41,151,625.86	315,211,066.65
在建工程减值准备	22,255,080.15	32,354,809.97		13,270,595.38	41,339,294.74
合计	1,909,787,169.59	636,048,518.32	-161,277.72	1,025,589,800.46	1,520,084,609.73

1、计提及转回坏账准备情况

公司自 2021 年 1 月 1 日起对应收款项损失准备计量进行会计估计变更,截至 2021 年末,公司本期对应收账款计提坏账准备-255,034,819.98 元、转回坏账准备 7,395,155.58 元,对其他应收款计提坏账准备 8,339,458.42 元,转回坏账准

备 1,474,288 元，计提及转回坏账准备后，相关科目余额如下：

(1) 基于共同风险特征组合，按账龄组合计提坏账准备的期末余额 180,553,642.72 元。

单位：人民币元

逾期账龄	应收账款期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	9,424,699,506.71	94,246,994.69	1.00
逾期 90 天内 (含 90 天)	186,060,282.41	9,303,013.98	5.00
逾期 91-180 天 (含 180 天)	132,606,161.64	39,781,847.83	30.00
逾期 181-365 天 (含 365 天)	783,747.68	391,873.84	50.00
逾期 1-3 年	25,392,410.75	25,392,410.75	100.00
逾期 3 年以上	-	-	100.00
合计	9,769,542,109.19	169,116,141.09	

逾期账龄	其他应收款期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	370,354,340.22	3,703,542.79	1.00
逾期 90 天内 (含 90 天)	599,625.48	29,981.80	5.00
逾期 91-180 天 (含 180 天)	43,485.63	13,045.66	30.00
逾期 181-365 天 (含 365 天)	14,747,746.28	7,373,872.70	50.00
逾期 1-3 年	187,501.52	187,501.28	100.00
逾期 3 年以上	129,557.60	129,557.40	100.00
合计	386,062,256.73	11,437,501.63	

(2) 单项评估信用风险，单独计提坏账准备的期末余额 36,771,895.10 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
北京锤子数码科技有限公司	10,784,779.83	10,784,779.83	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	1,999,483.15	1,999,483.15	100	已经破产清算 (以前年度已计提)
江门福宁电子科技有限公司	1,361,373.50	1,361,373.50	100	已经破产清算
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)

深圳市诺峰光电设备有限公司	8,934,000.00	8,934,000.00	100	有争议, 预计无法收回
长沙威沃机械制造有限公司	1,515,870.00	1,515,870.00	100	有争议, 预计无法收回 (以前年度已计提)
湖南谦之臻医疗器械有限公司	1,670,000.00	1,670,000.00	100	已做民事调解
长沙联力实业有限公司	1,273,095.00	1,273,095.00	100	有争议, 预计无法收回
瑞华高科技电子工业园 (厦门) 有限公司	885,741.29	885,741.29	100	有争议, 预计无法收回 (以前年度已计提)
东莞市常春玻璃科技有限公司	1,250,000.00	1,250,000.00	100	有争议, 预计无法收回 (以前年度已计提)
其他	2,099,803.55	2,099,803.55	100	有争议, 预计无法收回
合计	36,771,895.10	36,771,895.10	100	

(3) 转回坏账准备的情况

公司及下属子公司本期转回应收款项坏账准备 8,869,443.58 元, 其中北京锤子数码科技有限公司以前年度全额计提坏账准备 27,131,066.01 元, 2020 年收回 11,346,286.18 元, 2021 年收回 5,000,000 元。

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 781,742,197.14 元。

单位: 人民币元

项目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额	期末余额
		计提	外币报表折算差	转销	
原材料	77,576,046.18	31,859,315.36	-79,316.82	55,706,190.38	53,649,854.34
自制半成品	396,415,067.84	196,610,216.98		350,409,799.05	242,615,485.77
产成品	622,306,576.91	537,613,583.19		529,809,492.16	630,110,667.94
周转材料	5,961,886.13	12,298,692.32		11,496,766.99	6,763,811.46
发出商品	10,385,249.65	2,834,268.32	-18,076.95	303,489.12	12,897,951.90
其他	28,317.43	526,120.97		383,499.29	170,939.11
合计	1,112,673,144.14	781,742,197.14	-97,393.77	948,109,236.99	946,208,710.52

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 68,646,872.77 元。

单位：人民币元

减值准备	期初余额	计提	处置或报废	期末余额
减值准备合计	287,715,819.74	68,646,872.77	41,151,625.86	315,211,066.65
其中：机器设备	275,719,895.11	68,232,724.37	38,844,473.15	305,108,146.33
运输设备	14,825.54	495.73		15,321.27
电子设备	7,319,745.37	296,625.41		7,616,370.78
其他设备	4,559,436.48	111,352.61	2,253,088.77	2,417,700.32
办公设备	101,917.24	5,674.65	54,063.94	53,527.95

4、计提在建工程减值情况

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，其产成品在合并报表列示为在建工程。2021 年末，由于工厂对已生产设备需求发生变化，计提减值 32,354,809.97 元。

（二）核销资产情况

本次核销的应收款项为 14,188,898.65 元，核销的存货为 948,109,236.99 元，核销的固定资产为 41,151,625.86 元，核销的在建工程为 13,270,595.38 元，核销金额共计 1,016,720,356.88 元。

1、核销应收款项-坏账 14,188,898.65 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	13,913,007.63	13,913,007.63	13,913,007.63	货款无法收回
其他应收账款	275,891.02	275,891.02	275,891.02	款项无法收回
合计	14,188,898.65	14,188,898.65	14,188,898.65	

2、核销存货跌价准备 948,109,236.99 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	7,054,201,201.33	946,208,710.52	6,107,992,490.81	948,109,236.99	出售或报废
----	------------------	----------------	------------------	----------------	-------

3、核销固定资产减值准备 41,151,625.86 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	55,915,332,083.88	23,084,342,422.77	315,211,066.65	32,515,778,594.46	41,151,625.86	报废

4、核销在建工程减值准备 13,270,595.38 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
在建工程	2,250,559,313.25	41,339,294.74	2,209,220,018.51	13,270,595.38	蓝思智能对设备进行改造后重新启用

二、 本次计提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、本公司对信用风险显著不同的应收款项单项评价信用风险，有客观证据表明应收款项发生了减值的，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。

2、除了单项评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
----	---------

账龄组合	以应收款项的逾期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：

逾期账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
未逾期	1	1
逾期 1-90 天	5	5
逾期 91-180 天	30	30
逾期 181-365 天	50	50
逾期 1 年（不含）至 2 年	100	100
逾期 2 年以上	100	100

（二）存货跌价准备的计提方法

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×（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。如果资产的可回收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。

三、 本次计提减值准备及核销资产的审批程序及对公司的影响

经公司财务部门初步测算，本期计提减值准备 636,048,518.32 元，转回减值准备 8,869,443.58 元，合计将减少公司 2021 年度利润总额 627,179,074.74 元，核销资产不影响公司利润总额，最终数据尚需以天健会计师事务所(特殊普通合伙)最终出具的审计报告为准。

特此公告。

蓝思科技股份有限公司董事会

二〇二二年一月二十九日