

深圳市优博讯科技股份有限公司 关于 2019 年 1-6 月计提资产减值准备及资产核销的公告

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。

依据《企业会计准则第8号-资产减值》、《创业板股票上市规则》、《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（2019年2月修订）》及深圳市优博讯科技股份有限公司（以下简称“公司”）财务规章制度等相关规定，依据谨慎性原则，公司在2019年上半年（以下简称“本期”）财务报告中计提资产减值准备并核销部分资产，具体情况如下：

一、本期计提资产减值准备概况

（一）计提资产减值准备的原因

为真实反映公司财务状况和经营成果，本着谨慎性原则，根据《企业会计准则第8号-资产减值》及公司会计政策的相关规定，公司对本期期末各类应收款项、存货、固定资产、长期股权投资、无形资产等进行了全面的清查，对各项资产减值的可能性、各类存货的可变现净值等进行了充分的评估及论证。经分析，公司需对上述可能发生减值的资产计提了减值准备。

（二）计提资产减值准备的资产范围和金额

本期计提资产减值准备的资产项目主要为应收账款、其他应收款、存货、商誉，计提资产减值准备共计6,582,655.90元，计提资产减值准备明细如下：

单位：元

项目	年初余额	本年计提或冲回	本年转销	年末余额
应收账款坏账准备	23,919,159.88	-2,049,604.65	208,177.00	21,661,378.23
其他应收款坏账准备	614,317.34	471,618.04		1,085,935.38
存货跌价准备	19,432,827.52	8,160,642.51	4,343,144.34	23,250,325.69
商誉减值准备	2,400,390.72			2,400,390.72
合计	46,366,695.46	6,582,655.90	4,551,321.34	48,398,030.02

（三）计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、应收账款坏账准备计提方法：

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。计提方法如下：

1) 如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2) 当单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以公司在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，公司依据信用风险特征划分应收账款组合确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄分析法	公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
合并范围内关联方	不计提坏账准备	合并范围内关联方应收款项，不计提坏账准备

公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5%
1-2年	8%
2-3年	20%
3-4年	50%
4-5年	80%
5年以上	100%

2、其他应收款坏账准备计提方法：

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法按照下列情形计量其他应收款损失准备：

①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；

②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；

③购买或源生已发生信用减值的金融资产，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估：对于其他应收款，公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量：公司在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额，公司将其差额确认为其他应收款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。公司实际发生信用损失，认定相关其他应收款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：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，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、存货跌价准备计提方法：

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

报告期内，公司为拓展业务和满足客户的需求（如购买前试用、测试、演示等），会出借部分库存商品（以下简称“借货”）给客户临时使用，借货的所有权归公司所有。

会计期末，对于借货，公司除根据上述成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备外，基于谨慎性考虑，同时结合借货在使用过程中的损耗情况、出借期间及期末状态按以下情形分别进行会计处理：

（1）按照 3 年的使用年限计提存货跌价准备。

（2）对于期末确认不能收回的借货，以其账面价值按视同销售的方式计入当期损益。

4、商誉减值计提方法

在对商誉进行减值测试时，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。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。

（四）计提资产减值准备对公司的影响

本年度计提资产减值准备将减少公司 2019 年上半年利润总额 6,582,655.90 元，本次计提资产减值准备未经会计师事务所审计。

二、本期资产核销的概况

为进一步加强公司的资产管理，真实、准确地反映公司截至 2019 年 6 月 30 日的财务状况和经营成果，有效防范和化解公司资产损失风险，根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，结合公司实际情况，对符合财务核销确认条件的资产经调查取证后，确认实际形成损失的资产予以核销。

（一）核销应收账款 208,177.00 元

本次核销应收账款 208,177.00 元，已全额计提坏账准备。本次核销的坏账形成的主要原因是：账龄过长，公司经多种渠道催收，但目前该部分款项仍然催收无果，确实无法回收，因此对上述款项予以核销，但公司对上述的应收账款仍将保留继续追索的权利。

公司对本次所有核销明细建立备查账目，保留以后可能用以追索的资料，继续落实责任人随时跟踪，一旦发现对方有偿债能力将立即追索。

（二）核销存货 2,087,100.50 元

1、核销原因：因部分存货存在金面氧化、ESD、EMC 不稳定、3M 粘性变弱、受潮、EPE 材料脆化、老化等现象，本期公司持续对部分无使用价值的物料及库存商品进行了报废处置。经公司财务及相关部门盘点清查和专业人员鉴定，本期核销的存货账面金额合计 2,087,100.50 元，进项税转出合计 353,772.60 元，扣除已计提跌价准备金额 1,777,208.84 元，合计净损失金额 663,664.26 元。

2、核销明细如下：

单位：元

类别	账面金额	进项税转出	已计提跌价准备金额	净损失金额
原材料	1,980,377.61	336,664.19	1,776,153.80	540,888.00
库存商品	106,722.89	17,108.41	1,055.04	122,776.26
合计	2,087,100.50	353,772.60	1,777,208.84	663,664.26

（三）核销资产对公司的影响

本次核销应收账款所涉及的债务人与公司无关联关系，涉及金额 208,177.00 元，已全额计提坏账准备；核销存货共 2,087,100.50 元，将减少公司本年度利润总额 663,664.26 元，占公司本期利润总额的 0.75%。本次核销资产未经会计师事务所审计。

三、本期计提资产减值准备及资产核销对公司的影响

公司本期计提资产减值准备 6,582,655.90 元、核销资产 2,295,277.50 元，上述事项共计减少 2019 年上半年利润总额 7,246,320.16 元。本次计提资产减值准备及资产核销未经会计师事务所审计。

公司本次计提资产减值准备及核销资产遵守并符合会计准则和相关政策法规等相关规定，符合公司实际情况，依据充分，计提后能够公允、客观、真实的反映截止 2019 年 6 月 30 日公司财务状况、资产价值及经营成果。本次计提资产减值准备及核销资产不存在损害公司和全体股东利益的情形。

特此公告。

深圳市优博讯科技股份有限公司

董事会

2019年8月15日