

证券代码：300188

证券简称：美亚柏科

公告编号：2018-18

厦门市美亚柏科信息股份有限公司

关于2017年度计提资产减值准备的公告

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。

厦门市美亚柏科信息股份有限公司（以下简称“公司”）于2018年3月21日召开了第三届董事会第二十五次会议，审议通过了《关于公司2017年度计提资产减值准备的议案》，现将有关情况说明如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

1、本次计提资产减值准备的原因

本次计提资产减值准备，是依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定进行的。公司及下属子公司对2017年度末各类存货、应收款项、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了全面清查，对各类存货的可变现净值、应收款项回收的可能性、固定资产、在建工程及无形资产的可变现性进行了充分的评估和分析，认为上述资产中部分资产存在一定的减值迹象，公司需对可能发生资产减值损失的相关资产进行计提减值准备。

2、本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

公司及下属子公司对2017年度末存在可能发生减值迹象的资产（范围包括应收款项、其他应收款、存货、长期股权投资、无形资产、商誉）进行全面清查和资产减值测试后，计提2017年度各项资产减值准备共计61,107,693.01元，转回或转销各项资产减值准备8,005,258.45元。详情如下表：

单位：元

项目	年初余额	本年计提	本年减少额		年末余额
			转回或转销	其他	
应收账款坏账准备	41,050,336.92	12,118,369.27	34,272.61		53,134,433.58
其他应收款坏	13,839,937.24	2,206,926.92			16,046,864.16

账准备					
无形资产减值准备	16,195,950.38	7,041,109.80			23,237,060.18
存货跌价准备	10,268,081.72	18,919,540.68	7,668,704.48		21,518,917.92
收购武汉大千51%股权商誉减值	2,907,000.00	20,519,464.98			23,426,464.98
预付账款坏账准备		302,281.36	302,281.36		
合计	84,261,306.26	61,107,693.01	8,005,258.45		137,363,740.82

二、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备，将减少归属于母公司净利润5,709.91万元，影响归属于母公司所有者权益5,709.91万元。本次计提资产减值准备已经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

三、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法及资产核销明细

（一）2017年度公司计提应收账款坏账准备1,211.84万元，计提其他应收款坏账准备220.69万元，核销应收账款坏账3.43万元

1、应收款项坏账准备的确认标准及计提方法为：

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：将单个欠款单位金额在200万元（含200万元）以上的应收账款或单个欠款单位金额在100万元（含100万元）以上的其他应收款，确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单个欠款单位金额在 200 万元以下，但有证据表明难以收回的应收账款或单个欠款单位金额在 100 万元以下，但有证据表明难以收回的其他应收款
-------------	--

坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
-----------	-----------------------------

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
信用风险较小	款项性质	其他方法
销售货款及其他	账龄状态	账龄分析法

A、对销售货款及其他，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

B、对信用风险较小组合，采用其他方法计提坏账准备的说明如下：

组合名称	计提方法说明
员工暂借款及其他	不计提坏账准备
应收退税款	不计提坏账准备
合并范围内应收款项	不计提坏账准备

2、应收款核销明细及核销原因如下：

序号	客户	金额（元）	核销原因	是否由关联产生
1	太原市人民检察院	2,980.00	对方逾期未履行偿还义务，且经我司人员多次确认，已证实无法收回	否
2	安徽省人民检察院	2,000.00	对方逾期未履行偿还义务，且经我司人员多次确认，已证实无法收回	否
3	云南省公安厅	1,000.00	对方逾期未履行偿还义务，且经我司人员多次确认，已证实无法收回	否
4	中华人民共和国大连海关	2,980.00	对方逾期未履行偿还义务，且经我司人员多次	否

			确认，已证实无法收回	
5	山西省偏关县人民检察院	2,980.00	对方逾期未履行偿还义务，且经我司人员多次确认，已证实无法收回	否
6	深圳桑达电子设备有限公司	22,332.61	合同尾款，对方逾期未履行偿还义务，且经我司人员多次确认，已证实无法收回	否
合计		34,272.61		

（二）2017年度公司计提存货跌价准备1,891.95万元，转回766.87万元，对存货计提跌价准备的确认标准及计提方法

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

资产负债表日，对于工程施工成本，本集团按照预计项目总成本超过项目预计总收入（扣除相关税费）的部分，计提存货跌价准备，在项目完工时，转销存货跌价准备，计入当期损益。

（三）2017年度公司计提无形资产减值准备704.11万元，收购武汉大千51%股权商誉减值2051.95万元，对长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的无形资产、商誉计提减值准备的确认标准及计提方法

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

报告期，公司聘请厦门大学资产评估土地房地产估价有限责任公司对公司研发支出-资本化支出和无形资产评估，并于2018年2月26日出具了“大学评估[2018]830001号”《厦门市美亚柏科信息股份有限公司以财务报告为目的而了解资产价值涉及的电子数据分析系统等一系列无形资产评估报告书》，对截至评估基准日2017年12月31日，本集团根据评估结果相应计提无形资产减值准备2,323.71元。

本公司聘请国融兴华对以2017年12月31日为基准日的武汉大千预计未来现金流现值进行评估，并于2018年3月18日对武汉大千出具了“国融兴华评报字[2018]第 020035号”评估报告，评估报告所载上述项目采用现金流折现方法(DCF)对武汉大千预计未来现金流现值进行评估，预计未来现金流现值=经营性资产价

值+溢余资产价值+非经营性资产价值-非经营性负债价值，其中折现率选取权益资本成本(CAPM)计算。根据评估报告结果，武汉大千资产组合可收回价值为1960.00万元，无形资产组可收回价值为350.70万元。截至年末，本公司溢价收购武汉大千所形成的商誉累计发生减值2,342.65万元。

(四) 核销预付账款30.23万元，核销明细及核销原因如下：

序号	供应商	金额（元）	核销原因	款项是否由关联交易产生
1	厦门执携软件开发有限公司	3,300.00	该公司已列入经营异常名录	否
2	南京市栖霞区戴波家具销售中心	860.00	该公司已列入经营异常名录	否
3	厦门长益远真信息科技有限公司	149,999.78	该公司已列入经营异常名录	否
4	厦门长盛源贸易有限公司	62,475.00	该公司已列入经营异常名录	否
5	厦门微控科技有限公司	85,646.58	该公司已列入经营异常名录	否
合计		302,281.36		

四、董事会关于本次计提资产减值准备及坏账核销的合理性说明

该事项经公司第三届董事会第二十五次会议审议通过，与会董事认为：公司计提资产减值准备及坏账核销事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况，本次计提资产减值准备和坏账核销后能公允的反映截至2017年12月31日公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。该事项无需提交股东大会审议。

五、独立董事关于公司2017年度计提资产减值准备的独立意见

公司独立董事一致认为：公司本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况，本次计提资产减值准备后能公允的反映截止 2017 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性，同意公司本次计提资产减值准备事项。

六、监事会关于公司2017年度计提资产减值准备的意见

与会监事认为：公司计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况，本次计提资产减值准备后能公允的反映公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。公司董事会审议该议案的程序合法合规，同意公司本次计提资产减值准备。

七、备查文件

- 1、第三届董事会第二十五次会议决议；
- 2、第三届监事会第二十五次会议决议；
- 3、独立董事关于第三届董事会第二十五次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

厦门市美亚柏科信息股份有限公司董事会

2018 年 3 月 22 日