

证券代码: 300508

证券简称: 维宏股份

公告编号: 2019-053

上海维宏电子科技股份有限公司
关于 2019 年半年度计提资产减值损失的公告

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。

上海维宏电子科技股份有限公司(以下简称“公司”)于 2019 年 8 月 13 日召开第三届董事会第八次会议, 审议通过了《关于 2019 年半年度计提资产减值损失的议案》, 具体情况如下:

一、本次计提信用、资产减值的情况概述

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》、《关于进一步提高上市公司财务信息披露质量的通知》及公司会计政策等相关规定, 公司对合并报表范围内的 2019 年半年度期末的存货、应收账款、其他应收款等资产进行了减值测试, 判断存在可能发生减值的迹象, 确定了需计提的信用、资产减值准备。公司 2019 年半年度计提资产减值准备合计 24,118,741.28 元(其中核销其他应收款 41,850 元), 计提的资产减值准备主要为客户深圳市远洋翔瑞机械有限公司的应收账款。明细如下表:

单位: 元

项 目		期初账面余额	本期增加	期末账面余额
信用减值损失	应收账款坏账准备	2,985,479.87	23,953,200.90	26,938,680.77
	其他应收款坏账准备	533,913.33	-53,820.63	480,092.70
资产减值损失	存货跌价准备	1,037,500.50	177,511.01	1,215,011.51
合计		4,556,893.70	24,076,891.28	28,633,784.98

二、本次计提信用、资产减值准备的确认标准及计提方法

①信用减值—应收款项坏账准备的确认标准及计提方法

对于应收账款, 无论是否包含重大融资成分, 本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) 单项金额重大并单独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	本公司将 50 万元以上应收账款，10 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。
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。有客观证据表明其发生了减值的，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，并据此计提相应的坏账准备。

公司客户深圳市远洋翔瑞机械有限公司未按期支付公司货款，公司于 2019 年 5 月发起诉讼，目前法院已受理但未开庭。根据上述规定，公司全额计提该客户的欠款，总计 2,526.13 万元，其中本报告期计提 2,400.45 万元。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5.00%
1—2 年	15.00%
2—3 年	30.00%
3—4 年	50.00%
4—5 年	80.00%
5 年以上	100.00%

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况。
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，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

②信用减值—其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于其他应收款，无论是否包含重大融资成分，本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。公司对其他应收款的计提比例按照应收账款计提方法及比例提取。

③资产减值—存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。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。

三、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合计 24,118,741.28 元，将导致公司 2019 年半年度利润总额减少 24,118,741.28 元。

四、董事会关于本次计提资产减值准备的合理性说明

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，符合公司的实际情况能公允的反映公司的财务状况和经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。因此，同意本次计提资产减值准备事项。

五、本次计提资产减值准备的审批程序

本次计提资产减值准备事项，已经公司第三届董事会第八次会议及第三届监事会第五次会议审议通过，尚需提交股东大会审议。

六、相关意见

1、董事会意见：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，体现了会计谨慎性的原则，符合公司的实际情况，本次计提资产减值准备后能公允的反映截止 2019 年 6 月 30 日公司的资产状况和经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。因此，同意公司 2019 年半年度计提资产减值准备合计 24,118,741.28 元。

2、监事会意见：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，审批程序合法，资产减值准备计提公允、合理，符合公司实际情况，同意公司本次计提资产减值准备。

3、独立董事意见：公司本次计提资产减值准备依据充分，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，本次资产减值准备计提后，能更加真实、公允地反应公司资产经营状况和财务状况，使公司会计信息更加真实可靠，更具合理性，我们一致同意公司本次计提资产减值准备。

七、备查文件

- 1、《第三届董事会第八次会议决议公告》；
- 2、《独立董事关于第三届董事会第八次会议相关事项的独立意见》；
- 3、《第三届监事会第五次会议决议公告》。

特此公告！

上海维宏电子科技有限公司

董 事 会

2019年08月13日