

厦门灿坤实业股份有限公司

关于计提2018年第三季度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内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

厦门灿坤实业股份有限公司（以下简称“公司”）于2018年10月26日召开的2018年第五次董事会及第四次监事会会议，审议通过了《关于计提2018年第三季度资产减值准备的议案》，现将具体情况公告如下：

一、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

为如实反映公司财务状况和资产价值，根据《企业会计准则》、公司会计政策等相关规定，对2018年9月30日公司及各控股子公司各类应收款项回收可能性、存货的可变现净值、固定资产的可收回价值进行了充分的分析和评估，基于谨慎性原则，2018年第三季度（本期指7-9月，下同）对可能发生资产减值损失的应收款项、存货、固定资产计提为人民币782.33万元减值准备。具体情况如下表：

表1：2018年第三季度资产减值计提情况表

单位：人民币万元

| 项目 | 三季度期初余额 | 本期计提数 | 本期减少 | | | 汇率影响 | 期末数 |
|-------------|----------|--------|-------|------|-------|---------|----------|
| | | | 处置或报废 | 核销 | 转销 | | |
| 一、坏账准备 | 1,184.60 | 251.65 | 0.00 | 0.18 | 0.00 | (1.19) | 1,437.26 |
| 其中：应收账款坏账准备 | 1,003.37 | 246.25 | 0.00 | 0.18 | 0.00 | (1.19) | 1,250.63 |
| 其他应收款坏账准备 | 181.23 | 5.40 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 186.63 |
| 二、存货跌价准备 | 3,727.34 | 530.68 | 0.92 | 0.00 | 96.43 | (10.32) | 4,170.99 |
| 三、固定资产减值准备 | 3,549.82 | 0.00 | 23.51 | 0.00 | 0.70 | (5.98) | 3,531.59 |
| 合计 | 8,461.76 | 782.33 | 24.43 | 0.18 | 97.13 | (17.49) | 9,139.84 |

表2：2018年9月末资产减值计提情况表

单位：人民币万元

| 项目 | 年初数 | 本年计提数 | 本期减少 | | | 汇率影响 | 期末数 |
|-------------|----------|----------|-------|------|--------|---------|----------|
| | | | 处置或报废 | 核销 | 转销 | | |
| 一、坏账准备 | 1,383.69 | 61.20 | 0.00 | 7.78 | 0.00 | (0.15) | 1,437.26 |
| 其中：应收账款坏账准备 | 1,215.90 | 42.36 | 0.00 | 7.78 | 0.00 | (0.15) | 1,250.63 |
| 其他应收款坏账准备 | 167.79 | 18.84 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 186.63 |
| 二、存货跌价准备 | 3,616.27 | 1,203.68 | 39.83 | 0.00 | 620.57 | (11.44) | 4,170.99 |
| 三、固定资产减值准备 | 3,826.00 | 0.00 | 23.51 | 0.00 | 279.14 | (8.24) | 3,531.59 |
| 合计 | 8,825.96 | 1,264.88 | 63.34 | 7.78 | 899.71 | (19.83) | 9,139.84 |

2、公司对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2018年10月26日召开的2018年第五次董事会及第四次监事会审议通过，独立董事对该事项发表独立意见，同意本次计提资产减值准备。根据《深交所股票上市规则》规定，本期计提资产减值准备金额782.33万元，占2017年度归属于母公司所有者的净利润的比例30.01%，1-9月计提资产减值准备金额1,264.88万元，占2017年度归属于母公司所有者的净利润的比例48.51%，在董事会审议权限内，本案无需股东大会审议。

3、本次计提资产减值准备对公司的影响

本期计提上述各类资产减值准备为人民币782.33万元，将影响公司2018年7-9月合并报表利润总额为人民币782.33万元。公司本次计提的资产减值准备未经会计师事务所审计。

二、本次计提资产减值准备情况主要说明

1、应收款项减值准备计提情况说明

依应收款项会计政策账龄分析法进行减值测试，公司及各控股子公司2018年9月30日坏账准备余额为1,437.26万元，第三季度期初余额为人民币1,184.60万元，本期坏账准备计提金额为人民币251.65万元，占公司2017年度归属于母公司所有者的净利润的比例为9.65%。本期各项坏账准备计提情况为：

单位：人民币万元

| 项目 | 减值准备 期初余额 | 本期增加 (计提) | 本期减少 (核销) | 汇率影响 | 减值准备 期末余额 |
|-----------|--------------|--------------|--------------|--------|--------------|
| 应收账款坏账准备 | 1,003.37 | 246.25 | 0.18 | (1.19) | 1,250.63 |
| 其他应收款坏账准备 | 181.23 | 5.40 | - | - | 186.63 |
| 合计 | 1,184.60 | 251.65 | 0.18 | (1.19) | 1,437.26 |

截止2018年9月30日，公司坏账准备期末余额为人民币1,437.26万元，年初余额为人民币1,383.69万元，本年坏账准备计提金额占公司2017年度归属于母公司所有者的净利润的比例为2.35%。本年各项坏账准备计提情况为：

单位：人民币万元

| 项目 | 减值准备 年初余额 | 本年增加 (计提) | 本年减少 (核销) | 汇率影响 | 减值准备 期末余额 |
|-----------|--------------|--------------|--------------|--------|--------------|
| 应收账款坏账准备 | 1,215.90 | 42.36 | 7.78 | (0.15) | 1,250.63 |
| 其他应收款坏账准备 | 167.79 | 18.84 | 0.00 | 0.00 | 186.63 |
| 合计 | 1,383.69 | 61.20 | 7.78 | (0.15) | 1,437.26 |

2、存货减值准备计提情况说明

存货按照成本与可变现净值孰低计量原则进行减值测试，公司及各控股子公司2018年9月30日存货计提跌价准备余额为人民币4,170.99万元，第三季度期初余额为人民币3,727.34万元，本期计提存货跌价准备为人民币530.68万元，占公司2017年度归属于母公司所有者的净利润的比例为20.36%。明细如下表：

单位：人民币万元

| 项目 | 减值准备 期初余额 | 本期增加 (计提) | 本期减少 | | 汇率影响 | 减值准备 期末余额 |
|--------|--------------|--------------|-------|-------|---------|--------------|
| | | | 处置或报废 | 转销 | | |
| 存货跌价准备 | 3,727.34 | 530.68 | 0.92 | 96.43 | (10.32) | 4,170.99 |

截止2018年9月30日，公司存货跌价准备期末余额为人民币4,170.99万元，年初余额为人民币3,616.27万元，本年计提存货跌价准备占公司2017年度归属于母公司所有者的净利润的比例为46.16%。明细如下表：

单位：人民币万元

| 项目 | 减值准备年初余额 | 本年增加(计提) | 本年减少 | | 汇率影响 | 减值准备期末余额 |
|--------|----------|----------|-------|--------|---------|----------|
| | | | 处置或报废 | 转销 | | |
| 存货跌价准备 | 3,616.27 | 1,203.68 | 39.83 | 620.57 | (11.44) | 4,170.99 |

截止2018年9月30日，按存货类型计提明细如下表：

单位：人民币万元

| 项目 | 账面余额 | 可变现净值 | 计提跌价准备余额 | 计提数额 | 资产可收回金额的计算过程 | 本次计提资产减值准备的依据 | 计提原因 |
|-----------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|----------------------------------|--|-------------------------------------|
| 原材料 | 11,366.44 | 8,210.66 | 3,155.78 | 715.93 | 可收回金额按存货估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额计算 | 根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，存货减值准备是按单个资产项目的成本高于其可变现净值的差额提取。 | 公司判断该项资产存在减值的迹象，预计该项资产未来可收回金额低于账面价值 |
| 在产品 | 3,285.02 | 3,285.02 | 0.00 | 0.00 | | | |
| 委托加工材料 | 1,792.49 | 1,792.49 | 0.00 | 0.00 | | | |
| 自制半成品 | 1,365.70 | 1,252.32 | 113.38 | 26.92 | | | |
| 产成品 | 4,935.10 | 4,033.27 | 901.83 | 460.83 | | | |
| 委托代销商品 | 861.23 | 861.23 | 0.00 | 0.00 | | | |
| 低值易耗品 | 198.19 | 198.19 | 0.00 | 0.00 | | | |
| 在途物资 | 164.22 | 164.22 | 0.00 | 0.00 | | | |
| 合计 | 23,968.39 | 19,797.40 | 4,170.99 | 1,203.68 | | | |

3、固定资产减值准备计提情况说明

截止2018年9月30日公司及各控股子公司固定资产计提减值准备余额为人民币3,531.59万元，第三季度期初余额为人民币3,549.82万元，本期因资产处置及汇率变动影响为人民币18.23万元；年初固定资产计提减值准备余额为人民币3,826.00万元，本年因资产处置及汇率变动影响为人民币294.41万元。

依固定资产可收回价值进行减值测试，公司及各控股子公司2018年9月30日未存在减值迹象，故本期未计提减值准备金额。占公司2017年度归属于母公司所有者的净利润的比例为0%。

三、董事会关于本次资产减值合理性的说明

依据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公司本期计提应收款项、存货、固定资产减值准备合计为人民币782.33万元，能够更加客观、公允地反映了公司财务状况和期末资产状况。

四、监事会意见

监事会认为：公司本次计提资产减值准备的决议程序合法，依据充分；计提符合企业会计准则等相关规定，符合公司实际情况，计提后更能公允反映公司资产状况，同意本次计提资产减值准备。

五、独立董事意见

独立董事认为：公司本次计提资产减值准备事项依据充分，决策程序规范，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，能更加公允地反映公司截止2018年9月30日的财务状况、资产价值及经营成果，符合公司整体利益，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况。我们同意本次计提资产减值准备。

六、审计委员会关于公司计提资产减值准备合理性的说明

审计委员会认为：本次资产减值准备计提遵照《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，本次计提资产减值准备基于谨慎性原则，依据充分，公允的反映了截止2018年9月30日公司财务状况、资产价值及经营成果。

七、备查文件

- 1、2018年第五次董事会会议决议
- 2、2018年第四次监事会会议决议
- 3、独立董事关于计提资产减值准备的独立董事意见
- 4、审计委员会关于公司计提资产减值准备合理性的说明

特此公告。

厦门灿坤实业股份有限公司

董事会

2018年10月26日