

证券代码:300307

证券简称:慈星股份

公告编号:2021-055

宁波慈星股份有限公司关于计提 存货跌价准备、固定资产减值准备及商誉减值准备的公告

本公司及董事会全体董事保证公告内容真实、准确和完整,不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

根据《企业会计准则》和《深圳证券交易所创业板公司规范运作指引》等相关规定要求,宁波慈星股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)对本公司及相关控股子公司的存货计提跌价准备及固定资产计提减值准备、对收购杭州多义乐网络科技有限公司(以下简称多义乐公司)及杭州优投科技有限公司(以下简称优投科技公司)时产生的商誉计提资产减值准备。2020年度计提存货跌价准备、固定资产减值准备及商誉减值准备的具体情况如下

一、计提存货跌价准备及固定资产计提减值准备情况

(一) 本次计提的原因、范围和总金额

2020年度,为应对新冠疫情,满足公众对防疫物资的需求,公司及相关控股子公司开展了口罩机业务并建立了口罩生产车间,后期因口罩成品销售不佳、口罩价格大幅下降等原因,目前公司已改变经营计划,未来终止口罩业务;此外,因产品更新及业务调整,公司对相关原材料、库存商品、固定资产进行资产减值测试,公司判断该项资产存在减值的情形。截至2020年12月31日,公司对原材料、在产品、库存商品、固定资产等出现的减值迹象进行了全面的盘点、清查、分析和评估,基于谨慎性原则,对可能发生的存货及固定资产减值损失计提减值准备,公司2020年度计提存货减值损失117,464,310.65元,计提固定资产减值损失67,671,850.69元。

(二) 计提方法和确认标准

(1) 存货跌价准备计提方法和确认标准

资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货,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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

本期计提数额为 117,464,310.65 元。具体情况如下表：

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	汇率折算	转销	其他	
原材料	152,505,458.33	44,439,002.38		35,785,429.21		161,159,031.50
在产品	2,306,330.16	660,760.20		114,766.61		2,852,323.75
库存商品	95,483,550.50	63,829,614.99	-321,394.61	23,522,040.26		135,469,730.62
发出商品	10,109,626.02	8,534,933.08		4,016,033.65		14,628,525.45
小 计	260,404,965.01	117,464,310.65	-321,394.61	63,438,269.73		314,109,611.32

(2) 固定资产减值准备计提方法和确认标准

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。从以下判断资产是否发生减值的迹象，据此估计资产的可收回金额与账面价值的差额，确认资产减值损失：1、固定资产市价大幅度下跌，其跌幅大大高于因时间推移或正常使用而预计的下跌；2、企业经营所处的经济、技术或者法律环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；3、固定资产陈旧过时或其实体已经损坏；4、固定资产已经或将被闲置、终止使用或计划提前处置。

本期计提数额为 67,671,850.69 元。具体情况如下表：

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	1,083,359,698.62	52,319,258.21	157,127,013.93	19,432,328.86	1,312,238,299.62
本期增加金额	29,514,571.73	6,475,451.63	127,518,508.52	631,929.45	164,140,461.33
1) 购置		3,909,592.56	127,129,688.50	776,652.31	131,815,933.37
2) 在建工程转入	29,034,831.58	2,656,952.62	1,196,367.88		32,888,152.08

3) 汇率变动影响	479,740.15	-91,093.55	-807,547.86	-144,722.86	-563,624.12
本期减少金额		1,729,849.51	29,290,896.08	351,867.30	31,372,612.89
1) 处置或报废		1,729,849.51	29,290,896.08	351,867.30	31,372,612.89
期末数	1,112,874,270.35	57,064,860.33	255,354,626.37	19,712,391.01	1,445,006,148.06
累计折旧					
期初数	106,600,950.91	30,236,881.20	59,826,043.91	14,994,502.53	211,658,378.55
本期增加金额	52,252,956.02	8,250,292.70	21,058,659.00	1,235,563.49	82,797,471.21
1) 计提	52,240,587.46	8,316,109.13	21,705,402.49	1,375,223.18	83,637,322.26
2) 汇率变动影响	12,368.56	-65,816.43	-646,743.49	-139,659.69	-839,851.05
本期减少金额		1,182,923.39	7,874,335.22	316,680.57	9,373,939.18
1) 处置或报废		1,182,923.39	7,874,335.22	316,680.57	9,373,939.18
期末数	158,853,906.93	37,304,250.51	73,010,367.69	15,913,385.45	285,081,910.58
减值准备					
期初数		866,144.74	1,439,092.56		2,305,237.30
本期增加金额		-438,263.53	68,008,858.60		67,570,595.07
1) 计提			67,671,850.69		67,671,850.69
2) 汇率变动		-438,263.53	337,007.91		-101,255.62
本期减少金额					
期末数		427,881.21	69,447,951.16		69,875,832.37
账面价值					
期末账面价值	954,020,363.42	19,332,728.61	112,896,307.52	3,799,005.56	1,090,048,405.11
期初账面价值	976,758,747.71	21,216,232.27	95,861,877.46	4,437,826.33	1,098,274,683.77

二、计提商誉减值准备情况

(一) 计提商誉减值准备的原因、范围和总金额

2020 年度，结合公司移动互联网业务的实际经营情况，公司判断因收购优投科技公司及多义乐公司存在大额计提商誉减值准备的迹象。公司通过对优投科技公司和多义乐公司未来的经营与收益状况进行的调查、分析、预测讨论等工作，对两家互联网公司含商誉的资产组可收回金额测算，按照包含商誉的资产组可收回金额低于账面价值的部分确认为商誉减值，两家公司确认商誉减值损失

220,552,912.86 元。

（二）商誉减值准备计提方法和确认标准

对因企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

本期计提商誉减值准备金额为 220,552,912.86 元。具体情况如下表：

被投资单位名称	期初数	本期计提	本期减少	期末数
多义乐公司	275,928,495.49	58,239,547.91		334,168,043.40
优投科技公司	365,203,264.00	162,313,364.95		527,516,628.95
小 计	641,131,759.49	220,552,912.86		861,684,672.35

三、本次计提存货跌价准备、固定资产减值准备及商誉减值准备对公司的影响

经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计，本次计提存货跌价准备 117,464,310.65 元，计提固定资产减值准备 67,671,850.69 元，计提商誉减值准备 220,552,912.86 元。预计上述事项将减少公司 2020 年度净利润约 405,689,074.2 元，减少公司 2020 年度所有者权益约 405,689,074.2 元。

四、董事会意见

公司董事会认为，本次计提存货跌价准备、固定资产减值准备及商誉减值准备依据充分，体现了会计谨慎性原则，本次计提后能够更加公允地反映财务状况，使公司会计信息更加真实、准确、可靠，更具合理性。因此，同意公司本次计提存货跌价准备、固定资产减值准备及商誉减值准备事项。

五、独立董事意见

独立董事认为：本次计提存货跌价准备、固定资产减值准备及商誉减值准备是基于会计谨慎性原则，依据充分，符合《企业会计准则》和公司制度等相关规定，并履行了相应的审批程序。本次计提存货跌价准备、固定资产减值准备及商誉减值准备后，财务报表能够更加公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合

公司整体利益，不存在损害公司及全体股东利益特别是中小股东利益的情形。因此我们一致同意将本议案提交股东大会审议。

六、监事会意见

经审核，公司监事会认为，本次计提存货跌价准备、固定资产减值准备及商誉减值准备事项符合《企业会计准则》等相关规定和公司实际情况，真实反映公司的财务状况，计提依据充分，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形，审议程序符合相关法律法规和《公司章程》等规定。因此，监事会同意本次计提存货跌价准备、无形资产减值准备及商誉减值准备事项。

七、备查文件

- 1、第四届董事会第九次会议决议；
- 2、第四届监事会第八次会议决议；
- 3、独立董事关于第四届董事会第九次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

宁波慈星股份有限公司 董事会

2021年4月27日