

歌尔股份有限公司

关于 2018 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。

歌尔股份有限公司（以下简称“公司”）于2019年4月19日召开第四届董事会第十九次会议。会议审议通过了《关于2018年度计提资产减值准备的议案》，本事项无需提交股东大会审议。根据会计准则要求及公司相关会计政策规定，现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备的概述

1、本次计提资产减值准备的依据

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》相关规定的要求，为了更加真实、准确地反映公司截止2018年12月31日的资产状况和财务状况，基于谨慎性原则，公司（含子公司）于2018年末对应收款项、存货、固定资产、可供出售金融资产、长期股权投资等资产进行了全面清查及评估，在此基础上对可能发生资产减值损失的资产计提减值准备。

2、本次计提资产减值准备的资产范围、总金额和拟计入的报告期

本次计提资产减值准备的范围包括应收款项、存货、可供出售金融资产、长期股权投资和商誉，公司对2018年末合并财务报表范围内相关资产计提资产减值准备总额为24,849.57万元。计提资产减值准备明细如下表：

项目	计提资产减值准备金额 (万元)	占2018年度经审计归属于母公 司股东的净利润的比例
应收款项	475.70	0.55%
存货	7,465.37	8.60%
可供出售金融资产	12,952.72	14.93%
长期股权投资	3,607.95	4.16%
商誉	347.84	0.40%
合计	24,849.57	28.64%

本次计提资产减值准备计入的报告期间为2018年1月1日至2018年12月31日。

3、公司本次计提资产减值准备的情况说明

（1）公司计提应收款项坏账准备的情况说明

公司应收款项主要包括应收账款和其他应收款，在资产负债表日按信用风险特征组合计提坏账准备。

根据公司对应收款项坏账准备的计提方法，公司在2018年度计提应收款项坏账准备475.70万元。

（2）公司计提存货跌价准备的情况说明

可变现净值是指在日常活动中，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。

本期存货采用成本与可变现净值孰低计量，当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

根据公司对存货跌价准备的计提方法，公司在2018年度计提存货跌价准备7,465.37万元。

（3）公司计提可供出售金融资产减值准备的情况说明

公司当综合判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的

余额。

根据公司对可供出售金融资产减值准备的计提方法，在资产负债表日，公司投资的Kopin Corporation股票出现严重下跌，公司从谨慎角度对上述投资计提减值准备11,786.67万元。同时对子公司投资项目进行减值评估测试，公司从谨慎角度对子公司投资项目计提减值准备1,166.05万元。公司在2018年度计提可供出售金融资产减值准备合计12,952.72万元。

（4）公司计提长期股权投资减值准备的情况说明

本公司于资产负债表日判断对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

根据公司对长期股权投资减值准备的计提方法，公司对年末长期股权投资进行了减值测试。经测试，公司所持有Dynaudio Holding A/S、ANIMA AB、歌尔丹拿音响有限公司、青岛真时科技有限公司等公司的长期股权投资存在减值，以该项资产的账面价值与其可收回金额相比较，2018年度需在母公司报表提取长期股权投资减值准备合计36,930.38万元，相应计入母公司报表2018年度资产减值损失；其中，33,322.43万元属对子公司的长期股权投资减值准备，在合并报表中予以抵销，对2018年度合并报表净利润不产生直接影响；3,607.95万元属于对

联营企业长期股权投资的减值准备，相应减少2018年度归属于母公司股东的净利润。

（5）公司计提商誉减值准备的情况说明

商誉在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

根据减值测试结果，Dynaudio Holding A/S公司可收回金额低于账面资产，需确认商誉减值损失，公司本期计提商誉减值准备总计347.84万元。

二、对公司财务状况的影响

本次资产减值准备 24,849.57 万元，影响公司归属于上市公司股东的净利润 21,395.12 万元，相应减少公司归属于上市公司股东的所有者权益。本次计提资产减值准备已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

三、董事会关于本事项的合理性说明

公司本次资产减值准备依据充分，符合会计准则相关规定的要求和公司实际情况，有利于更加客观、真实地反映公司财务状况。

四、独立董事意见

公司本次计提资产减值准备事项基于谨慎性原则，依据充分，符合《企业会计准则》和公司有关会计政策等相关规定。计提资产减值准备后，公司 2018 年度财务报表能够更加公允地反映公司截止 2018 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息。本次计提资产减值准备的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，不存

在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。因此，我们同意本次计提资产减值准备。

五、 监事会意见

本次事项符合《企业会计准则》和公司会计政策的有关规定，董事会就该事项的决策程序合法、合规。本次计提的相关资产减值准备能够更加公允地反映公司的资产状况，能够更加有效防范经营风险，有助于向投资者提供更可靠、更准确的会计信息，因此，同意本次 2018 年度计提资产减值准备事项。

六、备查文件

- 1、歌尔股份有限公司第四届董事会第十九次会议决议；
- 2、歌尔股份有限公司第四届监事会第十二次会议决议；
- 3、独立董事独立意见。

特此公告。

歌尔股份有限公司董事会

二〇一九年四月十九日