

证券代码：300390

证券简称：天华超净

公告编号：2018-064

苏州天华超净科技股份有限公司

关于 2018 年半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公告内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏

苏州天华超净科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2018 年 7 月 24 日召开的第四届董事会第九次会议及第四届监事会第七次会议，审议通过了《关于 2018 年半年度计提资产减值准备的议案》，根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《创业板信息披露业务备忘录第 10 号—定期报告披露相关事项》等相关规定，现将本次计提资产减值准备的具体情况公告如下：

一、计提资产减值准备情况概述

1、计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司本着谨慎性原则，对合并报表范围内 2018 年半年度期末的各类存货、应收款项、持有待售资产、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了减值测试，对应收款项回收的可能性，各类存货的可变现净值，持有待售资产、固定资产的可变现性进行了充分的评估和分析，公司认为上述资产中部分资产存在一定的减值迹象，应进行计提资产减值准备。

2、本次计提资产减值准备的范围和总金额

本次计提资产减值准备的资产项目主要为应收款项、存货、持有待售资产、固定资产，计提 2018 年半年度各项资产减值准备共计 11,204,805.80 元，具体如下：

（单位：元）

项 目	本期发生额
-----	-------

一、坏账损失	1,187,080.77
二、存货跌价损失	1,800,025.68
三、持有待售资产减值损失	4,179,199.35
四、固定资产减值损失	4,038,500.00
合 计	11,204,805.80

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、2018年半年度公司计提应收款项坏账准备 1,187,080.77 元，为按信用风险特征组合计提的坏账准备。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	本公司将期末余额中单项金额 100 万元（含 100 万元）以上应收账款，50 万元（含 50 万元）以上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。

(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
对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄或款项性质作为信用风险特征组合	账龄分析法

上述组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5.00%	5.00%
1—2 年	10.00%	10.00%
2—3 年	30.00%	30.00%
3—4 年	50.00%	50.00%
4—5 年	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	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	对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试
坏账准备的计提方法	本公司单独进行减值测试，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、2018年半年度公司计提存货跌价准备 1,800,025.68 元，对存货计提跌价准备的确认标准及计提方法为：

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

产成品、商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

3、2018年半年度公司计提持有待售资产减值准备 4,179,199.35 元，持有待售资产减值准备的确认标准及计提方法为：

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

4、2018年半年度公司计提固定资产减值准备 4,038,500.00 元，固定资产减值准备的确认标准及计提方法为：

在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

(1) 长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

(2) 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；

(3) 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；

(4) 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；

(5) 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

三、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，已经公司第四届董事会第九次会议、第四届监事

会第七次会议审议通过。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。根据深圳证券交易所《创业板股票上市规则》、《创业板信息披露业务备忘录第 10 号—定期报告披露相关事项》等有关规定，本次计提资产减值准备事项无需提交股东大会审议。

四、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，将减少公司 2018 年半年度利润总额 11,204,805.80 元，相应会计处理已在公司 2018 年半年度报告中反映及披露。

五、本次计提资产减值准备的审核意见

1、董事会审核意见

董事会认为：本次计提相关资产减值准备依据充分，公允地反映了公司资产状况，会计处理依据合理，能更加真实、准确地反映公司的资产状况和经营成果。同意本次计提资产减值准备。

2、监事会审核意见

经审核，监事会认为：公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》等相关规定，审批程序合法，符合公司实际情况，未损害公司及股东利益。同意公司 2018 年半年度相关资产计提资产减值准备。

3、独立董事审核意见

独立董事认为：公司本次计提资产减值准备事项依据充分，履行了相应的审批程序，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公司计提资产减值准备后，能够更加公允地反映公司的资产状况和经营成果，可以使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性，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。一致同意公司本次计提资产减值准备。

六、备查文件

- 1、公司第四届董事会第九次会议决议；
- 2、公司第四届监事会第七次会议决议；

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。

苏州天华超净科技股份有限公司董事会

2018年7月24日