

证券代码：300064

证券简称：豫金刚石

公告编号：2019-021

## 郑州华晶金刚石股份有限公司 关于 2018 年度计提资产减值准备及处置资产的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 一、本次计提资产减值准备情况

#### （一）本次计提资产减值准备的原因

为真实反映公司财务状况和经营成果，本着谨慎性原则，根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司对 2018 年末各类应收票据及应收账款、存货、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了全面清查，对各类存货的可变现净值、应收款项回收的可能性及固定资产、在建工程、无形资产的可变现性进行了充分的评估和分析。公司对上述可能发生资产减值的资产计提减值准备。

#### （二）本次计提资产减值准备的资产范围、金额

本次计提资产减值准备的资产项目主要为应收票据及应收账款、其他应收款、存货、固定资产、商誉，计提资产减值准备共计 109,348,785.59 元。具体为：

单位：元

项目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回或核销	其他	
应收票据及应收账款坏账准备	61,507,564.77	37,818,999.70	3,350.00	28,392,217.57	70,930,996.90
其他应收款坏账准备	2,949,790.81	31,175,716.73		60,906.50	34,064,601.04
存货跌价准备	878,967.08	7,107,980.11		7,986,947.19	-
固定资产减值准备	-	33,246,089.05		33,246,089.05	-

项目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回或核销	其他	
商誉减值准备	2,368,097.38				2,368,097.38
合计	67,704,420.04	109,348,785.59	3,350.00	69,686,160.31	107,363,695.32

注：本期减少—其他为公司转让全资子公司华晶精密制造股份有限公司股权，期末资产不纳入合并所致。

### （三）本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、2018年度公司计提应收票据及应收账款坏账准备金额 37,818,999.70 元，计提其他应收款坏账准备金额 31,175,716.73 元，合计确认坏账损失 68,994,716.43 元。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	本公司将单项金额超过 100 万元的应收款项，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	在资产负债表日，本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，汇同对单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

#### （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
组合 1：账龄组合（组合 2 的应收账款除外）	账龄分析法
组合 2：合并报表范围内公司之间的应收账款	除有确定依据表明无法收回全额计提坏账准备外，不确认坏账准备

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	15.00%	15.00%

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
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	经减值测试后存在减值情况
坏账准备的计提方法	对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，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，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 年度公司计提存货跌价损失 7,107,980.11 元。对存货计提跌价准备的确认标准及计提方法：

产成品、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。

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。

3、2018 年度公司计提固定资产减值损失 33,246,089.05 元。对固定资产计提减值准备的确认标准及计提方法：

固定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。

## 二、本次处置资产情况

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》等相关规定，鉴于部分设备已不能满足现有生产要求，公司对该部分设备进行处置。具体明细如下表：

单位：元

类别	账面原值	累计折旧	账面净值	处置收入	处置净损失
机器设备	180,084,414.88	97,001,547.07	83,082,867.81	9,926,859.19	73,156,008.62
运输工具	564,936.46	365,506.94	199,429.52	164,872.36	34,557.16
电子设备及其他	30,231.60	29,324.65	906.95	164.87	742.08
合计	180,679,582.94	97,396,378.66	83,283,204.28	10,091,896.42	73,191,307.86

## 三、本次计提资产减值准备及处置资产对公司的影响

报告期内计提资产减值准备 109,348,785.59 元，对报告期内利润总额影响金额为 109,348,785.59 元，并相应减少公司报告期期末的资产净值，对公司报告期的经营现金流没有影响；本次处置资产合计减少公司 2018 年度利润总额 73,191,307.86 元。

本次计提资产减值准备及处置资产有利于真实反映企业财务状况，符合《企业会计准则》和相关要求，符合公司的实际情况，不存在损害公司和股东利益的行为，不涉及公司关联交易。

## 四、本次计提资产减值准备及处置资产的合理性说明

本次计提资产减值准备及处置资产事项不涉及公司关联方，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合《企业会计准则》及相关规定，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，符合公司的实际情况。本次计提资产减值准备和核销资产能够客观公正地反映公司的财务状况和经营成果。

特此公告。

郑州华晶金刚石股份有限公司

董 事 会

2019 年 4 月 16 日