

证券代码：300064

证券简称：豫金刚石

公告编号：2017-031

郑州华晶金刚石股份有限公司 关于 2017 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。

郑州华晶金刚石股份有限公司（以下简称“公司”）于 2018 年 4 月 11 日分别召开第四届董事会第六次会议和第四届监事会第六次会议，审议通过公司《关于 2017 年度计提资产减值准备及处置资产的议案》。现将有关情况公告如下：

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 2017 年末各类存货、应收款项、应收票据、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、固定资产、在建工程及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账款、其他应收款、应收票据、存货、固定资产、商誉，计提资产减值准备共计 53,741,854.90 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 ^①	
应收账款坏账准备	40,892,277.36	47,460,107.99	2,306.00	29,342,514.58	59,007,564.77
其他应收款坏账准备	810,579.30	2,902,779.83		763,568.32	2,949,790.81
应收票据坏账准备		2,500,000.00			2,500,000.00

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 ^①	
存货跌价准备	12,491,605.55	878,967.08		12,491,605.55	878,967.08
固定资产减值准备	2,222,823.98			2,222,823.98	0.00
商誉减值准备	2,368,097.38				2,368,097.38
合计	58,785,383.57	53,741,854.90	2,306.00	44,820,512.43	67,704,420.04

注：本期减少—其他^①为公司转让控股子公司“河南省豫星华晶微钻有限公司”48%股权所致。

（三）本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、2017 年度公司计提应收账款坏账准备金额 47,460,107.99 元，计提其他应收款坏账准备金额 2,902,779.83 元，计提应收票据坏账准备金额 2,500,000.00 元，合计确认坏账损失 52,862,887.82 元。考虑商业承兑汇票出票人所处行业及收款风险，参照应收账款坏账准备的计提方法，对应收票据计提了坏账准备。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%
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、2017 年度公司计提存货跌价损失 878,967.08 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。

二、本次处置资产情况

为优化资产质量，提高资金使用效率，公司对原厂区搬迁过程中部分无法正常使用的设备进行了处置，包括机器设备、运输设备和电子设备及其他等。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	55,752,955.91	33,638,937.44	22,114,018.47	2,978,373.41	19,135,645.06
运输工具	853,892.85	647,532.67	206,360.18	355,756.50	-149,396.32
电子设备及其他	5,360,032.91	2,849,783.67	2,510,249.24	42,673.46	2,467,575.78
合计	61,966,881.67	37,136,253.78	24,830,627.89	3,376,803.37	21,453,824.52

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 53,741,854.90 元，对报告期内利润总额影响金额为 53,741,854.90 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 2017 年度利润总额 21,453,824.52 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，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，真实反映企业财务状况和资产价值，依据充分，符合公司的实际情况，不存在损害公司和股东利益的行为，不涉及公司关联单位和关联人，其表决程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定。

五、本次计提资产减值准备及处置资产的审批程序

公司本次计提资产减值准备及处置资产事项已经第四届董事会第六次会议和第四届监事会第六次会议审议通过。根据《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》规定，本次计提资产减值准备及处置资产事项尚需提交股东大会审议。

六、独立董事独立意见

经核查，本次计提资产减值准备及处置资产事项为公司基于谨慎性原则，根

据《企业会计准则》和公司的实际情况，能真实、公允的反映公司的财务状况和经营成果，计提资产减值准备和处置资产事项依据充分，有利于公司会计信息更加真实可靠，不存在损害公司及股东利益的情形，审批程序符合相关法律法规的规定。同意公司本次计提资产减值准备和处置资产事项，并同意将该议案提交公司 2017 年度股东大会审议。

七、监事会意见

经审核，监事会认为：本次计提资产减值准备和处置资产事项是根据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定执行，内容与决策程序符合相关法律法规和规范性文件的规定，符合公司实际情况，公允反映了公司2017年年度资产状况及经营成果。公司监事会同意公司本次计提资产减值准备及处置资产事项。

八、备查文件

- 1、《郑州华晶金刚石股份有限公司第四届董事会第六次会议决议》；
- 2、《郑州华晶金刚石股份有限公司独立董事关于第四届董事会第六次会议相关事项的独立意见》；
- 3、《郑州华晶金刚石股份有限公司第四届监事会第六次会议决议》。

特此公告。

郑州华晶金刚石股份有限公司

董 事 会

2018 年 4 月 13 日