

证券代码：300091

证券简称：金通灵

公告编号：2018-031

**江苏金通灵流体机械科技股份有限公司**  
**关于计提资产减值准备及核销资产的公告**

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。

2018年4月25日，江苏金通灵流体机械科技股份有限公司（以下简称“公司”）召开了第四届董事会第七次会议，会议审议通过了《关于2017年度计提资产减值准备及核销资产的议案》。现将本次计提资产减值准备及坏账核销的具体情况公告如下：

一、计提资产减值准备情况

1、计提资产减值准备的原因

为真实反映公司财务状况和资产价值，2017年末公司对合并报表范围内的各类资产进行了清查，并进行分析和评估，经资产减值测试，公司认为部分资产存在一定的减值损失迹象，基于谨慎性原则，公司对可能发生资产减值损失的资产进行计提减值准备。

2、资产减值准备明细表

单位：元

| 项目      | 期初余额           | 本期增加          |            | 本期减少         |            | 期末余额           |
|---------|----------------|---------------|------------|--------------|------------|----------------|
|         |                | 计提            | 其他增加       | 转回           | 转销         |                |
| 坏账准备    | 102,567,613.68 | 18,874,569.40 | 522,494.00 | 1,743,462.83 | 73,212.68  | 120,148,001.57 |
| 其中：应收账款 | 99,465,022.55  | 17,307,497.79 | 522,494.00 | 1,601,802.45 | 73,212.68  | 115,619,999.21 |
| 其他应收款   | 3,102,591.13   | 1,567,071.61  |            | 141,660.38   |            | 4,528,002.36   |
| 存货跌价准备  | 1,502,844.85   | 3,869,271.01  | -          | -            | 409,260.16 | 4,962,855.70   |
| 合计      | 104,070,458.53 | 22,743,840.41 | 522,494.00 | 1,743,462.83 | 482,472.84 | 125,110,857.27 |

3、资产减值准备计提具体情况说明

（1）坏账准备

①单项金额重大并单项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：应收账款、其他应收款金额 100 万元以上(含)。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

②按组合计提坏账准备的应收账款

| 组合名称   | 确定组合的依据                                 | 坏账准备的计提方法                   |
|--------|-----------------------------------------|-----------------------------|
| 账龄组合   | 以账龄为信用风险组合确认依据                          | 账龄分析法                       |
| 关联方组合  | 应收本公司合并报表范围内关联方款项                       | 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备 |
| 期后回款组合 | 以账龄较长且两年内无新销售业务发生的应收账款期后是否回款为信用风险组合确认依据 | 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备 |

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法

| 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,下同) | 2           | 5            |
| 1-2 年           | 10          | 10           |
| 2-3 年           | 20          | 20           |
| 3-4 年           | 50          | 50           |
| 4-5 年           | 80          | 80           |
| 5 年以上           | 100         | 100          |

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：有客观证据表明可能发生了减值，如债务人出现撤销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍不能收回、现金流量严重不足、与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项等情况。

坏账准备的计提方法为：对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其

账面价值的差额计提坏账准备，确认减值损失。

#### ④其他计提方法说明

对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等)，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

⑤如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本报告期应收账款：计提坏账准备金额 17,307,497.79 元；本期收回以前年度核销坏账准备金额 522,494.00 元；本期转回坏账准备金额 1,601,802.45 元。

本报告期其他应收款：计提坏账准备金额 1,567,071.61 元；本期收回以前年度核销坏账准备金额 0.00 元；本期转回坏账准备金额 141,660.38 元。

### (2) 存货跌价准备

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。存货可变现净值是按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，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

①产成品、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。

②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；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。

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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则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。

本报告期，公司库存商品计提存货跌价准备3,869,271.01元。

## 二、核销资产情况

### 1、核销资产概况

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，公司对部分无法收回的应收账款进行清理，并予以核销。本次核销控股子公司高邮市林源科技开发有限公司应收账款73,212.68 元，已计提坏账准备7,321.27 元。

### 2、核销资产原因

经核查，控股子公司高邮市林源科技开发有限公司应收江苏省电力有限公司73,212.68元，为以前年度账务处理有误所形成的，对方确认不存在此笔款项，因此进行核销清理。

### 3、核销资产项目

（单位：元）

| 项目   | 核销金额      |
|------|-----------|
| 应收账款 | 73,212.68 |

## 三、公司对本次计提资产减值准备及核销资产的审批程序

本次计提资产减值准备及核销资产事项，已经公司第四届董事会第七次会议及第四届监事会第六次会议审议通过，无需提交股东大会审议。

## 四、本次计提资产减值准备及核销资产对公司的影响

本次计提资产减值准备及转回对本期年度合并报表利润总额的影响为21,000,377.58元；本次控股子公司核销应收账款73,212.68元，已在以前年度计提坏账准备7,321.27 元，本次核销坏账对合并报表利润总额的影响为65,891.41元。

## 五、董事会意见

公司本次计提资产减值准备及核销资产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，计提和核销依据充分，审议程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司和中小股东利益的行为，同意本次计提资产减值准备及核销资产。

## 六、独立董事意见

公司本次计提资产减值准备及核销资产，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产的实际情况，公允地反映了公司的资产状况，有助于为投资者提供更加真实可靠的会计信息。审议程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司和中小股东利益的行为，同意本次计提资产减值准备及核销资产。

## 七、监事会意见

公司本次计提资产减值准备及核销资产基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》等相关规定，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，计提和核销依据充分，审议程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，未损害公司和中小股东利益，同意本次计提资产减值准备及核销资产。

## 八、备查文件

- 1、公司第四届董事会第七次会议决议；
- 2、公司第四届监事会第六次会议决议；
- 3、独立董事关于相关事项的独立意见。

特此公告。

江苏金通灵流体机械科技股份有限公司董事会

二〇一八年四月二十五日