

恒天海龙股份有限公司

关于部分资产计提坏账准备及存货跌价准备的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

恒天海龙股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 3 月 27 日召开第十届董事会第十次会议，审议通过了《关于部分资产计提坏账准备及存货跌价准备的议案》，此议案尚需提交公司股东大会审议。议案中涉及的公司部分资产计提坏账准备、计提存货跌价准备的情况如下：

一、 相关会计政策

单项金额重大的应收款项的确认标准及坏账准备的计提方法如下表：

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末余额在 200 万元（含 200 万元）以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，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，经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

二、 计提坏账准备

本年计提坏账准备明细如下

应收账款计提分类	年末坏账	年初坏账	转销	本年坏账计提额
单项金额重大单独计提的坏账准备				
账龄组合计提的坏账准备	6,603,836.91	6,654,159.63		-50,322.72
单项金额不重大单独计提的坏账准备	5,911,054.72	6,004,282.72	3,756.29	-89,471.71
小计	12,514,891.63	12,658,442.35	3756.29	- 139,794.43
预付账款计提分类				本年坏账计提额

账龄组合计提的坏账准备				
小计	0.00	0.00		0.00
其他应收计提分类				本年坏账计提额
单项金额重大单独计提的坏账准备	5,004,600.07	7,624,600.07	2,620,000.00	
账龄组合计提的坏账准备	196,574.17	222,835.60		-26,261.43
单项金额不重大单独计提的坏账准备	6,407,789.49	6,966,762.75	172,573.82	-386,399.44
小计	11,608,963.73	14,814,198.42	2,792,573.82	-412,660.87
坏账准备合计	24,123,855.36	27,472,640.77	2,796,330.11	-552,455.30

1. 应收账款：

(1) 山东海龙博莱特进出口有限公司本期已注销，其应收泰国 TSANT 115.74 元，印度 NEELKANTH 3,526.70 元已无法收回，本期转销。

(2) 本期根据账龄计提坏账，冲回坏账准备 50,322.72 元。

(3) 本期单项金额不重大单独计提的坏账准备：本期因收回货款冲回计提的坏账准备 89,471.71 元。

2. 预付账款：

本年对账面预付账款重新分类：正常预付账款保留，基建类预付账款转入其他非流动资产，三年以上预付账款转入其他应收款。对坏账处理：基建类预付账款与正常预付账款不计提坏账，三年以上预付账款坏账准备相应转入其他应收款坏账准备。

3. 其他应收款：

(1) 单项金额重大且单项计提坏账准备，本期博莱特子公司山东海龙博莱特进出口有限责任公司拟注销，安丘市市场监督管理局于 2019 年 2 月 9 号批准其注销登记，其应收山东海龙进出口有限责任公司、债权已无法收回，本期核销 2,620,000.00 元。

(2) 按账龄组合计提坏账：本期冲回坏账准备 26,261.43 元。

(3) 单项金额不重大且单项计提坏账准备：本期博莱特子公司山东海龙博莱特进出口有限责任公司拟注销，安丘市市场监督管理局于 2019 年 2 月 9 号批准其注销登记，其应收山东安达化纤制品有限公司债权已无法收回，本期核销 151,668.16 元，东平金马帘子布有限公司债权已无法收回，本期核销 0.87 元，其应收 M-CHEMICALS SR.0 债权已无法收回，本期核销 20,904.79 元。同时，本期因收回货款冲回计提的坏账准备 386,399.44 元。

综上所述，截至报告期末，博莱特坏账准备的减少使博莱特 2018 当期利润增加 552,455.30 元。

三、存货跌价准备

1. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。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；需要经过加工的存货，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。

2. 博莱特本期计提存货跌价准备情况

本年大力实施去库存战略，加大了对成品减值布的处理力度，一是对于指标较好的减值布招标直接对外销售，减值布的销售价格也高于上期价格；二是对库龄短的减值布重新加工，测试合格后二次销售；期末余留的减值布数量大幅下降，存货跌价准备以抵减营业成本的方式转销。截止 2018 年 12 月 31 日，共转销减值 7,809,985.99 元。

综上所述，截至本报告期末，存货跌价准备的减少使博莱特 2018 年当期利润增加 7,809,985.99 元。

综上（一）至（三）条所述，坏账准备及跌价准备共增加博莱特公司 2018 年度当年利润 8,362,441.29 元。

四、董事会关于公司部分资产计提坏账准备、计提存货跌价准备的意见

公司董事会认为：公司依据实际情况计提资产减值准备、存货跌价准备，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，公允地反映了报告期末公司的资产状况，同意本次计提资产减值准备、存货跌价准备。

五、独立董事关于公司部分资产计提坏账准备、计提存货跌价准备的独立意见

公司独立董事会认为：本次计提资产减值准备、存货跌价准备符合《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，并履行了相应的决策程序。计提资产减

值准备、存货跌价准备后，公司财务报表能够更加公允地反映公司的财务状况和经营成果，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，不存在损害公司及全体股东利益的情况，同意本次计提大额资产减值准备。

六、监事会对于公司资产计提坏账准备、计提存货跌价准备的审核意见

公司监事会认为：公司按照《企业会计准则》的有关规定计提资产减值准备、存货跌价准备，符合公司实际情况，相关决策程序符合法律法规的规定，同意本次计提资产减值准备、存货跌价准备。

七、备查文件

1. 《恒天海龙股份有限公司第十届董事会第十次会议决议公告》；
2. 《恒天海龙股份有限公司第十届监事会第十次会议决议公告》；
3. 《恒天海龙股份有限公司独立董事关于公司相关事项的独立意见》。

特此公告。

恒天海龙股份有限公司

董 事 会

2019 年 3 月 27 日