

广东拓斯达科技股份有限公司 关于 2018 年度资产减值准备计提及核销的公告

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。

广东拓斯达科技股份有限公司(以下简称“公司”)于 2019 年 4 月 15 日召开第二届董事会第十七次会议,会议审议通过了《关于 2018 年度资产减值准备计提及核销的议案》,本议案不需提交股东大会审议。根据相关规定,现将资产减值准备计提及核销坏账的有关情况公告如下:

一、本次资产减值准备计提及核销情况概述

依据《企业会计准则第 8 号-资产减值》和公司财务规章制度的规定,依据谨慎性原则,公司对合并报表范围内截止 2018 年 12 月末的应收账款、其他应收款、存货、可供出售金融资产、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了全面清查,对应收款项回收的可能性,存货的可变现净值,长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产和商誉的可收回金额进行了充分的评估和分析。根据评估和分析的结果判断,公司部分资产已经发生了减值,应计提相应的资产减值准备;经核查,对应收账款中客户已倒闭、长期挂账追收无果、无收回可能性的 4 笔共计金额 67,860 元应收账款予以核销。

二、本次计提资产减值准备及核销坏账的范围和总金额

1、根据资产减值准备测试结果，本次需计提减值准备的资产为存货、应收账款及其他应收款，详细情况如下：

项目	本期计提	上期发生
坏账准备	9,202,944.31	5,136,495.48
1、应收账款	8,986,971.11	4,878,556.41
2、其他应收款	215,973.20	257,939.07
存货跌价准备	4,744,413.66	3,238,504.18
1、原材料	900,619.75	768,969.10
2、库存商品	3,821,810.31	2,466,098.83
3、周转材料	21,983.60	3,436.25

2、核销资产项目

项目	本期核销金额	上期核销金额
应收账款坏账准备	67,860	338,478.07
其他应收款坏账准备		
存货跌价准备		

三、本次资产减值准备计提及核销对公司的影响

本报告期计提资产减值准备 13,947,357.97 元，核销资产减值准备 67,860 元，核销减值准备不对 2018 年度利润产生影响，计提减值准备，导致报告期净利润减少 13,947,357.97 元。

四、本次减值准备计提及核销的标准和方法

1、坏账准备

1) 单项金额重大的应收款项坏账准备计提

单项金额重大的判断依据或金额标准：占应收款项余额 10%以上且金额在 300 万元以上。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2) 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据:	
组合 1	账龄组合 (除合并关联方外的其他往来)
组合 2	同一合并范围内的关联方
按组合计提坏账准备的计提方法:	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账准备

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 (%)
1-6 个月 (含 6 个月)	1.00	1.00
6-12 个月 (含 12 个月)	5.00	5.00
1-2 年 (含 2 年)	10.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)	20.00	20.00
3-4 年 (含 4 年)	50.00	50.00
4-5 年 (含 5 年)	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由:

有客观证据表明年末单项金额不重大的应收款项发生了减值。

坏账准备的计提方法:

按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。单独测试未发生减值的应收账款和其他应收款, 以账龄为信用风险特征根据账龄分析法计提坏账准备。

2、存货跌价准备

不同类别存货可变现净值的确定依据:

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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，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。

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。

五、董事会意见

公司董事会认为：本次计提资产减值准备及核销坏账事项，真实反映企业财务状况，符合会计准则和相关政策要求，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，不涉嫌利润操纵，董事会同意公司 2018 年度计提资产减值准备 13,947,357.97 元，核销 67,860 元。

六、独立董事意见

独立董事认为：公司本次资产减值准备计提及核销依据充分，决策程序规范，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，能更加公允地反映公司截止 2018 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，符合公司整体利益，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、特别是中小股东利益的情形。我们同意公司本次资产减值准备计提及核销。

特此公告。

广东拓斯达科技股份有限公司董事会

2019 年 4 月 16 日