

## 苏州天华超净科技股份有限公司

### 关于 2017 年度计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏

苏州天华超净科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2018 年 4 月 20 日召开的第四届董事会第八次会议及第四届监事会第六次会议，审议通过了《关于 2017 年度计提资产减值准备的议案》，根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《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》等相关法律法规的规定，现将本次计提资产减值准备的具体情况公告如下：

#### 一、计提资产减值准备情况概述

##### 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，根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司对合并报表范围内截至 2017 年末各类存货、应收款项、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，对各类存货的可变现净值，应收款项、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产及商誉的可收回金额进行了充分的评估和分析，认为上述资产中部分资产存在一定的减值迹象，公司需对可能发生资产减值损失的相关资产进行计提减值准备。

##### 2、本次计提资产减值准备的范围和总金额

公司及下属子公司对 2017 年度末存在可能发生减值迹象的资产（范围包括应收账款、其他应收款、存货、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉）进行全面清查和资产减值测试，根据减值测试结果，计提 2017 年度各项资产减值准备共计 6,721,140.84 元，详情如下表：

(单位：元)

项 目	本期发生额
一、坏账损失	1,546,092.70
二、存货跌价损失	5,175,048.14
合 计	6,721,140.84

## 二、本次计提资产减值准备的审批程序

本次计提资产减值准备事项，已经公司第四届董事会第八次会议、第四届监事会第六次会议审议通过。独立董事对该事项发表独立意见，同意本次计提资产减值准备。根据深圳证券交易所《创业板股票上市规则》、《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》等有关规定。本次计提资产减值准备事项无需提交股东大会审议。

## 三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备，将减少公司 2017 年度利润总额 6,721,140.84 元，本次计提资产减值准备已经华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 审计确认。

## 四、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 1,240,033.02 元，为按单项金额重大并单独计提的坏账准备、按信用风险特征组合计提的坏账准备和单项金额不重大但单独计提的坏账准备；计提其他应收款坏账准备 306,059.68 元，为按信用风险特征组合计提的坏账准备。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：公司将期末余额中单项金额 100 万元(含 100 万元)以上应收账款，50 万元（含 50 万元）以上其他应收款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：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，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。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，公司以账龄或款项性质作为信用风险特征组合。

①以账龄为信用风险组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法。

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本期各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

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	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

②以款项性质为信用风险组合计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试。公司对合并范围内主体之间的应收款项不计提坏账准备。

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但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，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准备 5,175,048.14 元，对存货计提跌价准备的确认标准及计提方法为：

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

(1) 产成品、商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

(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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

(3) 存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

(4) 资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## **五、本次计提资产减值准备的审核意见**

### **1、董事会审核意见**

董事会认为：本次计提相关资产减值准备依据充分，公允地反映了公司资产状况，会计处理依据合理，能更加真实、准确地反映公司的资产状况和经营成果。同意本次计提资产减值准备。

### **2、独立董事审核意见**

独立董事认为：公司本次计提资产减值准备事项依据充分，履行了相应的审批程序，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公司计提资产减值准备后，能够更加公允地反映公司的资产状况和经营成果，可以使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性，不存在损害公司及全体股东利益特别是中小股东利益的情形。一致同意公司本次计提资产减值准备。

### 3、监事会审核意见

监事会认为：公司本次审议计提资产减值准备事项程序合法、依据充分，符合《企业会计准则》等相关规定，符合公司实际情况，计提后能更公允地反映公司资产状况，监事会同意本次计提资产减值准备事项。

## 六、备查文件

- 1、公司第四届董事会第八次会议决议；
- 2、公司第四届监事会第六次会议决议；
- 3、独立董事关于第四届董事会第八次会议相关事项的独立意见。

特此公告

苏州天华超净科技股份有限公司董事会

2018年4月20日