

证券代码：300749

证券简称：顶固集创

公告编号：2019-084

广东顶固集创家居股份有限公司

关于 2018 年度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。

广东顶固集创家居股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 4 月 2 日召开第三届董事会第十五次会议，审议通过《关于公司 2018 年度计提资产减值准备及核销资产的议案》，本次计提资产减值准备事项在董事会审议权限内，无需提交股东大会审议，现将相关情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

公司本次计提资产减值准备，依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定进行。公司及下属子公司对 2018 年各类存货、应收款项、长期股权投资、固定资产、无形资产、长期待摊费用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，可供出售金融资产减值的可能性，固定资产、无形资产及长期待摊费用等的可变现性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。本着谨慎性原则，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。

公司对 2018 年度末存在可能发生减值迹象的资产（范围包括应收款项、各类存货、固定资产、可供出售金融资产、无形资产及长期待摊费用）进行全面清查和资产减值测试后，计提 2018 年度各项资产减值准备共计 6,639,473.08 元，详情如下表：

单位：元

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销	
坏账准备	10,158,071.62	5,181,940.44		7,425.18	15,332,586.88
存货跌价准备	4,387,357.78	1,457,532.64		999,309.24	4,845,581.18

二、本次计提资产减值准备，将减少归属于上市公司股东 2018 年净利润 6,639,473.08 元，公司 2018 年归属于上市公司所有者权益相应减少 6,639,473.08 元。本次计提资产减值准备已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

三、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

本次计提的资产减值准备为应收款项坏账准备和存货跌价准备。

（一）2018 年度公司计提应收款项坏账准备 5,181,940.44 元，公司应收款项坏账准备的确认标准及计提方法为：

1、应收款项坏账准备的确认标准及计提方法

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 100 万元以上（含）

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，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的应收账款：

1) 信用风险特征组合的确定依据：

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

确定组合的依据	
组合 1	除单项计提减值外的非关联方及合并范围外的关联方
组合 2	合并范围内关联方
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账准备

2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

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	5	5
1—2 年	30	30
2—3 年	60	60
3—4 年	80	80
4 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：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(4) 其他计提方法说明

对预付款项等其他应收款项，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。

(二) 2018 年度公司计提存货跌价准备 1,457,532.64 元，公司存货跌价准备的确认标准及计提方法为：

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

特此公告。

广东顶固集创家居股份有限公司

董事会

2019年4月3日