

证券代码：300234

证券简称：开尔新材

公告编号：2019-044

浙江开尔新材料股份有限公司

关于 2018 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。

一、本次计提资产减值准备情况概述

为更加真实、准确地反映公司的资产和财务状况，按照《企业会计准则》等相关法律法规的规定，基于谨慎性原则，结合公司实际运营情况，公司对 2018 年末各类资产进行了全面清查及减值测试，当期计提资产减值准备 34,190,055.37 元，具体如下：

单位：元

项目	本期计提
坏账准备	10,460,633.85
存货跌价准备	3,357,341.31
商誉减值准备	14,731,274.69
固定资产减值损失	4,606,031.10
可供出售金融资产减值损失	1,034,774.42
合计	34,190,055.37

二、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 2018 年度利润总额 34,190,055.37 元。

三、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、应收款项及其他应收款坏账准备的确认标准及计提方法

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

公司应收款项包括应收账款和其他应收款，在资产负债表日，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，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) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

公司应收款项包括应收账款和其他应收款，在资产负债表日，公司对单项金额不重大的应收款项单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异的，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。

(3) 公司采用账龄分析法计提坏账准备的比例

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 (含 2 年)	10	10
2—3 年 (含 3 年)	20	20
3—4 年 (含 4 年)	50	50
4—5 年 (含 5 年)	80	80
5 年以上	100	100

2、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。

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。

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。

3、关于商誉减值测试

对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

4、关于固定资产的减值测试

根据公司执行的会计政策和会计估计，资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，估计其可收回金额，若固定资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备。

5、关于可供出售金融资产的减值测试

资产负债表日，如果有客观证据表明可供出售金融资产发生减值的，计提减值准备，确认减值损失。对于权益工具投资，如果综合相关因素判断可供出售权

益工具投资公允价值下跌是严重的或非暂时性下跌时，则表明该可供出售权益工具投资发生减值。

四、董事会关于公司本次计提资产减值准备的合理性说明

董事会认为：公司对 2018 年度应收账款、其他应收款、存货、商誉、固定资产及可供出售金融资产计提资产减值准备 34,190,055.37 元，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公司本次计提资产减值准备依据充分，能够客观真实公允地反映公司的财务状况、资产价值及经营成果。

特此公告。

浙江开尔新材料股份有限公司董事会

二〇一九年四月二十五日