

证券代码：300028

证券简称：金亚科技

公告编号：2019-038

金亚科技股份有限公司

关于计提资产减值准备及核销资产的公告

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

金亚科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2019年4月29日召开了公司第四届董事会2019年第二次会议和第四届监事会2019年二次会议，会议审议通过了《关于计提资产减值准备及核销资产的议案》。现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

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2018年末的应收账款、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，各类存货的可变现净值，长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产和商誉的可变现性进行了充分的评估和分析，公司认为上述资产中部分资产存在一定的减值迹象，应进行计提资产减值准备。

（一）本次计提减值准备的情况

公司对合并报表范围内截至2018年末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，公司2018年度增加资产减值准备40,387,126.96元，其中，计提坏账损失40,156,858.74元，计提存货跌价准备230,268.22元。

（二）本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

①应收款项坏账准备的确认标准及计提方法为：

1) 单项金额重大并单独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	单项金额重大的具体标准为：金额在20万元以上
单项金额重大并单项计提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款项

组合名称	坏账准备计提方法
特殊风险组合	其他方法
账龄分析法组合	账龄分析法

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（含1年）	5%	5%
1-2年	10%	10%
2-3年	15%	15%
3-4年	50%	50%
4-5年	100%	100%
5年以上	100%	100%

3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	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	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。

② 存货跌价准备的确认标准及计提方法

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。

二、本次核销资产的情况

根据《企业会计准则》、《关于上市公司做好各项资产减值准备等有关事项的通知》、《关于进一步提高上市公司财务信息披露质量的通知》及公司会计政策等相关规定，公司对部分无法收回的应收账款进行清理，并予以核销。本次核销资产 993,782.5 元，已全额计提坏账准备 993,782.5 元。

三、本次计提资产减值准备及核销资产对公司财务状况的影响

本次计提资产减值准备，影响公司 2018 年度净利润减少 40,387,126.96 元。本次核销的资产已在以前年度计提资产减值准备，因此对报告期内损益不存在重大影响。

本次计提资产减值准备及核销资产事项，真实反映了企业财务状况，符合企业会计准则和相关政策要求，本次计提资产减值准备已经亚太（集团）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及核销资产的审批程序

本次计提资产减值准备及核销资产事项已经第四届董事会 2019 年第二次会议、第四届监事会 2019 年第二次会议审议通过。本议案还需提交公司 2018 年度股东大会审议。

五、董事会、监事会、独立董事对该事项的意见

（一）董事会关于计提资产减值准备及核销资产的合理性说明

公司本次计提资产减值准备及核销资产事项符合公司资产实际情况和相关政策规定。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，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。

（二）独立董事独立意见

根据有关规定我们对公司本次计提资产减值准备事项进行了认真核查，并要

求公司董事会就上述事项提供了详细的资料。经核查，本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，也履行了相应的批准程序。

公司计提资产减值准备后，财务报表能够更加公允地反映目前的资产状况、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，符合公司整体利益，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。

因此，我们同意公司本次计提资产减值准备及核销资产事项。

（三）监事会审核意见

按照《企业会计准则》和公司会计政策的有关规定，公司本次计提资产减值准备及核销资产符合公司资产实际情况和相关政策规定，董事会就该事项的决策程序合法。计提上述长期股权投资减值准备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。

六、备查文件

1. 第四届董事会 2019 年第二次会议决议；
2. 第四届监事会 2019 年第二次会议决议；
3. 独立董事关于相关事项的独立意见；

特此公告！

金亚科技股份有限公司 董事会

二〇一九年四月二十九日