

证券代码：400134

证券简称：R金刚1

主办券商：渤海证券

郑州华晶金刚石股份有限公司
关于 2023 年度计提信用减值准备、资产减值准备
及预计负债的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

郑州华晶金刚石股份有限公司（以下简称“公司”）于2025年1月16日分别召开第五届董事会第二次会议及第五届监事会第二次会议，审议通过了《关于2023年度计提信用减值准备、资产减值准备及预计负债的议案》，公司依据《企业会计准则》和公司财务规章制度的规定，结合公司经营情况，本着谨慎性原则，公司对合并报表范围内截止2023年12月末各项资产进行了全面清查和充分的评估与分析，计提了信用减值准备、资产减值准备及预计负债。该议案尚需提交股东会审议。现将具体情况公告如下：

一、本次计提信用、资产减值准备及预计负债情况

（一）计提信用、资产减值准备

1、本次计提信用、资产减值准备的原因

为真实反映公司财务状况和经营成果，本着谨慎性原则，根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司对2023年末各类应收款项、存货、持有待售资产、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、应收款项回收的可能性、持有待售资产的公允价值、固定资产、在建工程及无形资产的可变现性进行了充分的评估和分析。公司对上述可能发生资产减值的资产计提减值准备。

2、本次计提信用、资产减值准备的资产范围、金额

本次计提信用、资产减值准备的资产项目主要为应收票据、应收账款、其他应收款、存货、持有待售资产、固定资产、在建工程，计提信用减值准备 18,158.61 万元，计提资产减值准备 25,661.70 万元。具体为：

单位：万元

项目	期初余额	本期计提	本期转回或核销	期末余额
应收票据坏账准备	216.54	21.41		237.95
应收账款坏账准备	19,854.22	402.60	187.92	20,068.90
其他应收款坏账准备	496,310.59	17,734.60	24,719.39	489,325.80
合计	516,381.35	18,158.61	24,907.31	509,632.65

单位：万元

项目	期初余额	本期计提	在建工程转入	本期转回	本期转销	在建工程转出	期末余额
存货跌价准备	68,943.86	3,354.29		892.14	681.47		70,724.54
持有待售资产减值准备	6,027.19	6,633.95			8.76		12,652.38
固定资产减值准备	47,459.77	12,379.23	3,849.03		7,578.62		56,109.41
在建工程减值准备	7,834.78	3,294.23			3,447.47	3,849.03	3,832.51
商誉减值准备	236.81						236.81
合计	130,502.41	25,661.70	3,849.03	892.14	11,716.32	3,849.03	143,555.65

（二）计提预计负债及债权申报

公司对涉及的诉讼案件进行全面梳理，根据《企业会计准则》和公司会计制度，2023 年度公司计提了相应的预计负债共计 31,445.07 万元。

二、本次计提信用、资产减值准备及预计负债的确认标准及计提方法

（一）计提信用、资产减值准备

1、2023 年度公司计提应收票据坏账准备金额 21.41 万元；计提应收账款坏账准备金额 402.60 万元，转回应收账款坏账准备金额 187.92 万元；计提其他应收款坏账准备金额 17,734.60 万元，转回其他应收款坏账准备金额 24,719.39 万元，合计冲回信用减值损失 6,748.70 万元。应收款项坏账准备的确认标准及计提方法为：

a、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：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单独计提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。

b、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：对于单项金额虽不重大，但有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，采用单项计提坏账准备。

c、按组合评估预期信用风险和计提预期信用损失的方法及依据：

项目	计提方法	确定组合的依据
中高信用的应收票据 银行承兑汇票组合	不计提	承兑人为信用风险较小的银行
应收票据商业承兑汇 票及其他组合	账龄组合	除上述银行之外的的银行承兑汇票及商业承兑汇票
应收账款性质组合 1	不计提	纳入合并范围的关联方组合，经评估具有较低的信用风险，不计提坏账准备
应收账款性质组合 2	全额计提	应收非合并范围内预计无法收回的款项
账龄分析法组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

本公司参照历史信用损失经验与前瞻性信息确认的应收款项账龄与固定损失准备率。

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收账款预期信用损失率
1年以内（含1年）	5.00%	5.00%
1—2年	15.00%	15.00%
2—3年	40.00%	40.00%
3—4年	70.00%	70.00%
4—5年	100.00%	100.00%
5年以上	100.00%	100.00%

2、2023年度公司本期计提存货跌价准备 3,354.29 万元，转回存货跌价准

备 892.14 万元，转销存货跌价准备 681.47 万元。对存货计提跌价准备的确认标准及计提方法：

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。

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。

3、2023 年度公司计提持有待售资产减值准备 6,633.95 万元，转销持有待售资产减值准备 8.76 万元。对持有待售资产计提减值准备的确认标准及计提方法：

持有待售资产初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

4、2023 年度公司计提固定资产减值准备 12,379.23 万元，在建工程减值准备转入固定资产减值准备 3,849.03 万元，转销固定资产减值准备 7,578.62 万元。对固定资产计提减值准备的确认标准及计提方法：

固定资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

5、2023 年度公司计提在建工程减值准备 3,294.23 万元，在建工程减值准备转出至固定资产减值准备 3,849.03 万元，转销在建工程减值准备 3,447.47 万元。对在建工程计提减值准备的确认标准及计提方法：

在建工程的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

（二）计提预计负债

2023 年度公司计提预计负债共计 31,445.07 万元，具体的确认标准及计提方法：

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

三、本次计提信用、资产减值准备及预计负债对公司的影响

报告期内计提信用、资产减值损失及预计负债 49,465.93 万元，对报告期内利润总额影响金额为 49,465.93 万元，并相应减少公司报告期期末的资产净值，对公司报告期的经营现金流没有影响。

本次计提信用、资产减值准备及预计负债有利于真实反映企业财务状况，符合《企业会计准则》和相关要求，符合公司的实际情况，不存在损害公司和股东利益的行为，不涉及公司关联交易。

四、本次计提信用、资产减值准备及预计负债的合理性说明

本次计提信用、资产减值准备及预计负债事项不涉及公司关联方，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合《企业会计准则》及相关规定，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，符合公司的实际情况。本次计提信用、资产减值准备及预计负债能够客观公正地反映公司的财务状况和经营成果。

五、监事会意见

公司监事会认为，公司本次计提信用减值准备、资产减值准备及预计负债符合《企业会计准则》和有关规定，符合公司的实际情况，能够更加充分、公允地反映公司的资产状况，该事项的决议程序合法合规，不存在损害公司及全体股东利益的情况。

六、备查文件

- 1、《郑州华晶金刚石股份有限公司第五届董事会第二次会议决议》；
- 2、《郑州华晶金刚石股份有限公司第五届监事会第二次会议决议》。

郑州华晶金刚石股份有限公司

董 事 会

2025 年 1 月 20 日