

证券代码：300179

证券简称：四方达

公告编号：2023-007

河南四方达超硬材料股份有限公司 关于计提减值准备及核销坏账的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

2023年4月19日，河南四方达超硬材料股份有限公司（以下简称“公司”）召开了第五届董事会第十七次会议，会议审议通过了《关于计提减值准备及核销坏账的议案》。现将具体情况公告如下：

一、计提减值准备及核销坏账情况概述

1、计提减值准备及核销坏账的原因

根据《企业会计准则》、公司会计政策及财务谨慎性原则，公司于2022年末对各类资产进行了清查，并进行分析和评估，经资产减值测试，公司认为部分资产存在一定的减值迹象，应计提减值准备。经核查，部分应收款项已无收回的可能性，对其予以核销。

2、计提减值准备金额明细表

单位：元

项目	年初余额	本年计提	本期减少			年末余额
			收回或转回	本年核销	其它变动	
坏账准备	27,783,729.54	2,726,271.97		7,964,450.25		22,545,551.26
存货跌价准备	16,648,924.14	3,166,604.29				19,815,528.43
债权投资减值准备	40,057,640.00	898,814.00				40,956,454.00
其他非流动资产减值准备	4,796,000.00					4,796,000.00
固定资产减值准备	1,685,032.32				940,132.91	744,899.41

商誉减值准备	77,257,852.92	7,271,527.38				84,529,380.30
合计	168,229,178.92	14,063,217.64	0.00	7,964,450.25	940,132.91	173,387,813.40

二、计提减值准备及核销坏账的情况具体说明

（一）坏账准备

本公司对所有应收款项根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用特征分析基础上，确定预期应收款项实际损失率并据此计提坏账准备。方法如下：

期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行测试，在计量其预期信用损失时，基于账面余额与按该原实际利率折现的预计未来现金流量值之间差额，确认减值损失计提坏账准备。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，公司参考历史当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。本期计提坏账准备 2,726,271.97 元，核销坏账 7,964,450.25 元。

（二）存货跌价准备

资产负债表日，公司存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额，本期计提的存货跌价准备 3,166,604.29 元。

（三）债权投资减值准备

公司于 2019 年 1 月 3 日利用闲置自有资金 5,000.00 万元购买上海良卓资产管理有限公司的名称为“良卓资产稳健致远票据投资私募基金”产品，该投资基金于 2019 年 1 月 4 日生效，产品封闭期 3 个月，良卓资产未按相关约定兑付剩

余投资本金 4,900.00 万元及相关预期收益。

公司已申请司法查封上海良熙投资控股有限公司（以下简称“良熙控股”）股东持有的江苏如皋农村商业银行股份有限公司股份，2022 年 12 月 31 日按照查封股份市场价/良熙控股所有未偿付资金的余额计算的偿付率作为预计可收回金额，公司账面投资价值与可收回金额的差异计提减值，出于谨慎性原则，对该项资产计提减值准备 898,814.00 元。

（四）固定资产减值准备

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。基于谨慎性原则，本期对存在减值迹象的固定资产报废造成减值准备减少 940,132.91 元。

（五）商誉减值准备

公司企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，均在每年年末进行减值测试。公司于资产负债表日对前期收购郑州华源形成的商誉进行减值测试，考虑到宏观经济形势对木工刀具市场影响，公司秉承谨慎性原则，本年度对前期收购郑州华源形成的商誉计提减值准备 7,271,527.38 元。

三、本期计提资产减值准备及核销坏账对公司的影响

本期计提各类减值准备 14,063,217.64 元，本期核销坏账减少的减值准备 7,964,450.25 元，本期对存在减值迹象的固定资产报废造成减值准备减少 940,132.91 元。不涉及公司关联方，公司将继续落实责任人进行跟踪追索，挽回损失金额。

四、独立董事的独立意见

独立董事对本次减值准备及核销坏账进行了认真审核，发表独立意见如下：公司本次计提减值准备及核销坏账，基于会计谨慎性原则并保持了一致性原则，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产的实际情况，公允地反映了公司的资产状况，有助于为投资者提供更加真实可靠的会计信息。同意公司计提减值准备及核销坏账。

五、监事会意见

监事会认为：公司本次计提减值准备及核销坏账的决议程序合法，符合企业

会计准则等相关规定，计提减值准备及核销坏账后更能公允反映公司资产状况，同意本次计提减值准备及核销坏账。

六、报备文件

- 1、第五届董事会第十七次会议决议；
- 2、第五届监事会第十六次会议决议；
- 3、独立董事关于第五届董事会第十七次会议相关事项的独立意见。

河南四方达超硬材料股份有限公司

董事会

2023年4月20日