

广西粤桂广业控股股份有限公司 关于计提有关资产减值准备的议案

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。

广西粤桂广业控股股份有限公司（以下简称“公司”）于2018年8月28日召开第七届董事会第二十五次会议，审议通过了《关于计提有关资产减值准备的议案》，公告如下：

一、2018年半年度计提资产减值损失概述

根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，公司对合并报表范围内截止2018年6月30日的存货、应收账款、其他应收款进行了减值测试，对存在减值迹象的资产计提了资产减值准备，经测试，合并报表计提减值准备2,271,687.75元，转回减值准备129,937.50元，具体情况如下：

资产减值准备明细表

单位：元

项目	本期增加	本期减少		增加利润总额 （“-”为减少）
	计提	转回	转销	
	1	2	3	
				4=2+3-1
（一）存货	1,656,368.50	0.00	1,925,197.56	268,829.06
（二）其他应收款	0.00	129,937.50	0.00	129,937.50
（三）应收账款	615,319.25	0.00	0.00	-615,319.25
合计	2,271,687.75	129,937.50	1,925,197.56	-216,552.69

（一）计提存货跌价准备

1、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

每季度末及年末，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

2、本报告期公司计提存货跌价准备1,656,368.50元，转回存货跌价准备0元，转销1,925,197.56元，影响利润总额增加268,829.06元，主要原因如下：

（1）本期库存商品因成本及售价变动计提跌价准备836,661.62元。

（2）本期原材料因生活用纸成品纸退出导致相关包装材料发生减值需计提跌价准备342,473.62元。

（3）本期在产品计提跌价准备477,233.26元。

（4）存货转销原因：库存商品本期已销售。

（二）计提应收款项坏账准备

1、本公司采用备抵法核算坏帐损失。

应收款项坏账的确认标准：凡因债务人破产，依据法律清偿后确实无法收回的应收款项；债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；债务人逾期三年未能履行偿债义务，经

股东大会或董事会批准列作坏账的应收款项。

应收款项的减值测试方法和减值准备计提方法：在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。对于单项金额重大的金融资产单独进行减值测试。坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提；单项金额重大主要指 100 万元以上（含 100 万元）的款项；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

(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	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。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

(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
组合 1：以账龄作为风险特征的组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的如下表：

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）	1.00%	1.00%
1—2 年	10.00%	10.00%
2—3 年	20.00%	20.00%
3—4 年	30.00%	30.00%
4—5 年	50.00%	50.00%
5 年以上	80.00%	80.00%

组合名称	方法说明
组合 2: 款项性质组合	不计提坏账准备

(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	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	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

2、本报告期公司应收款项坏账准备计提坏账准备615,319.25元,转回坏账准备129,937.50元,影响利润减少485,381.75,主要原因为:

(1) 应收账款计提坏账准备615,319.25元,主要是账龄增加。

(2) 其他应收款转回坏账准备129,937.50元,主要是本期收到部分前期已全额计提坏账的其他应收款。

二、对公司财务状况及经营成果的影响

综上所述,存货、应收账款、其他应收款计提的减值损失影响2018年1-6月份利润减少2,271,687.75元,转回的减值损失影响2018年1-6月份利润增加129,937.50元,转销的减值损失影响2018年1-6月份利润增加1,925,197.56元,三项合计影响当期利润减少216,552.69元。

三、本次计提资产减值损失的审批程序

2018年8月28日,公司召开第七届董事会第二十五次会议和第七届监事会第二十二次会议审议通过了《关于计提有关资产减值准备的议案》。

四、董事会关于公司计提有关资产减值损失的合理性说明

董事会认为:公司本次计提资产减值准备遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定,是根据相关资产的实际状况并经资产减值测试后基于谨慎性原则而作出的,计提资产减值准备依据充分。计

提资产减值准备后，公司 2018 年半年度财务报表能够更加公允地反映截止 2018 年 6 月 30 日公司的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

五、独立董事独立意见

独立董事认为：公司计提资产减值准备采用稳健的会计原则能保证公司规范运作，能公允反映公司的财务状况以及经营成果。公司本次计提资产减值准备后能更加公允地反映截止 2018 年 6 月 30 日公司的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。本次计提减值，没有损害公司和股东利益的行为，决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，我们同意《关于计提有关资产减值准备的议案》。

六、监事会审核意见

公司监事会根据《企业会计准则》等相关规定认真核查了本次计提有关资产减值准备事项，认为公司本次对有关资产计提减值准备符合相关法律法规的要求，符合公司财务真实情况，公司监事会同意公司本次对有关资产计提减值准备事项。

七、备查文件

- 1、第七届董事会第二十五次会议决议；
- 2、第七届监事会第二十二次会议决议；
- 3、独立董事关于第七届董事会第二十五次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

广西粤桂广业控股股份有限公司董事会

2018 年 8 月 30 日