

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。

一、2019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》《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定，公司对合并报表范围内截止2019年6月30日的存货、应收账款、其他应收款进行了减值测试，并对存在减值迹象的资产计提资产减值准备。经测试，对合并报表范围存在减值迹象的资产计提了资产减值准备27,048,176.33元，转回减值准备26,829,416.83元，转销减值准备1,618,692.06元，影响2019年上半年度利润增加1,399,932.56元，具体情况如下：

资产减值准备明细表

单位：元

项目	2019年1-6月增加	2019年1-6月减少		增加利润总额 （“-”为减少）
	计提	转回	转销	
	1	2	3	
一、存货	26,743,461.57	26,462,660.08	1,618,692.06	1,337,890.57
二、应收款项	304,714.76	366,756.75	0.00	62,041.99
（一）其他应收款	40,785.85	304,020.36	0.00	263,234.51
（二）应收账款	263,928.91	62,736.39	0.00	-201,192.52
合计	27,048,176.33	26,829,416.83	1,618,692.06	1,399,932.56

（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、2019年1-6月公司计提存货跌价准备26,743,461.57元，转回存货跌价准备26,462,660.08元，转销1,618,692.06元，影响利润总额增加1,337,890.57元，主要原因如下：

（1）2019年上半年库存商品因成本及售价变动计提

22,568,274.55元、转回存货跌价准备26,172,867.26元，以及部分产品已完成销售转销1,618,692.06元，合计影响利润增加5,223,284.77元。主要是机制糖因成本及售价变动计提、转回存货跌价准备。

（2）2019年上半年原材料因部分原材料积压和生活用纸成品纸

退出导致相关包装材料发生减值需计提跌价准备1,457,906.05元、磷矿石价格变动计提跌价准备2,717,280.97元，影响利润减少4,175,187.02元。

(3) 2019年上半年在产品转回跌价准备289,792.82元,影响利润增加289,792.82元。

(二) 计提应收款项坏账准备

1、本公司对由收入准则规范的交易形成的应收票据和应收款项(无论是否包含重大融资成分),本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将应收账款按照组合计提预期信用损失。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将其他应收款按照组合计提预期信用损失。

2、2019年上半年公司应收款项计提坏账准备304,714.76元,转回366,756.75元,影响利润增加62,041.99元,主要原因为:

(1) 应收账款计提坏账准备263,928.91元,计提增加是账龄增加计提金额转回62,736.39元。主要是部分客户的的应收账款账龄增加计提了坏账准备。

(2) 其他应收款坏账准备计提40,785.85元,转回304,020.36元,主要是客户退回款项转回其他应收款坏账准备。

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2019年上半年利润减少27,048,176.33元,转回的减值损失影响2019年上半年利润增加26,829,416.83元,转销的减值损失影响2019年上半年利润增加1,618,692.06元,三项合计影响2019年上半年利润增加1,399,932.56元。

三、本次计提资产减值损失的审批程序

2019年8月28日，公司召开第八届董事会第七次会议和第八届监事会第四次会议审议通过了《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情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2019年半年度财务报表能够更加公允地反映截止2019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

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2019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

监事会认为：公司按照企业会计准则和有关规定计提资产减值损失，符合公司的实际情况，计提后能够更加公允地反应公司的资产状况。同意本次计提资产减值损失。

七、备查文件

- 1、公司第八届董事会第七次会议决议；
- 2、公司第八届监事会第四次会议决议；

3、独立董事关于第八届董事会第七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

2019年8月28日