

证券简称：粤桂股份

证券代码：000833

公告编号：2020-008

广西粤桂广业控股股份有限公司 关于计提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。**

2020年4月10日，广西粤桂广业控股股份有限公司（以下简称“本公司”或“粤桂股份”）召开第八届董事会第十三次会议审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》，公告如下：

一、本次计提资产减值原因及金额

根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，为准确、客观的反映公司2019年12月31日的财务状况及2019年度的经营成果，基于谨慎性原则，公司对存货、应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、固定资产、无形资产等资产进行全面清查和减值测试，对存在减值迹象的资产计提资产减值准备。经测试，合并报表计提减值准备120,462,687.56元，转回减值准备3,277,546.32元，转销减值准备12,423,749.81元，本次合并报表计提的资产减值准备包含2020年2月28日公司董事会审议通过对控股子公司桂林永福顺兴制糖有限公司相关资产计提减值准备84,878,634.76元，具体情况详见2020年2月29日刊登在《证券时报》《证券日报》和巨潮资讯网上的《关于对控股子公司桂林永福顺兴制糖有限公司相关资产计提减值

准备的公告》（2020-002）。2019 年公司具体资产减值情况如下：

资产减值准备明细表

单位：元

项目	2019 年增加	2019 年减少		增加利润总额 （“-”为减少）
	计提	转回	转销	
	1	2	3	
（一）存货	27,910,134.47	3,277,546.32	11,924,841.94	-12,707,746.21
（二）应收款项	8,617,887.65		498,907.87	-8,617,887.65
1、其他应收款	556,059.08		2,512.19	-556,059.08
2、应收账款	8,061,828.57		496,395.68	-8,061,828.57
（三）固定资产	31,844,710.16			-31,844,710.16
（四）无形资产	52,089,955.28			-52,089,955.28
合 计	120,462,687.56	3,277,546.32	12,423,749.81	-105,260,299.30

（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 年公司计提存货跌价准备 27,910,134.47 元，转回存货

跌价准备 3,277,546.32 元，转销存货跌价准备 11,924,841.94 元，影响利润总额减少 12,707,746.21 元。具体跌价准备情况如下：

（1）库存商品：糖浆纸产品因成本及售价变动等影响计提跌价准备 10,569,997.59 元，转回跌价准备 46,109.27 元，转销存货跌价准备 8,154,239.59 元；矿业产品因成本及售价变动影响计提跌价准备 2,129,022.02 元，转回跌价准备 510,913.21 元；化工产品因成本及售价变动影响计提跌价准备 2,490,450.68 元，转销跌价准备 1,440,290.47 元。

（2）在产品：因糖浆纸产品成本及售价等变动影响，计提在产品跌价准备 4,537,836.84 元。

（3）原材料及其他：因糖浆纸产品成本及售价等变动影响，计提原材料跌价准备 7,142,596.52 元，转回跌价准备 1,730,757.97 元，转销存货跌价准备 2,252,114.20 元；因磷矿石及原材料价格变动影响转回跌价准备 989,765.87 元，转销跌价准备 78,197.68 元；因永福顺兴已停业申请破产清算，永福顺兴原材料及其他存货购买时间久难以变现，经测试，计提存货跌价准备 1,040,230.82 元。

（二）计提坏账准备

1. 减值准备的确认及计提方法

公司以预期信用损失为基础，对应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

预期信用损失计量的一般方法是指，公司在每个资产负债表日评

估应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司以组合为基础评估预期信用风险的组合方法评价信用风险：对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

期末，公司计算应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（1）应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款，公司选择简化处理，始终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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	以账龄作为风险特征的组合
组合 2	本公司与合并范围公司之间的应收款项

(2) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2	本公司与合并范围公司之间的应收款项

2. 2019 年公司应收款项计提坏账准备 8,617,887.65 元，转销坏账准备 498,907.87 元，影响利润总额减少 8,617,887.65 元。

(1) 应收账款计提坏账准备 8,061,828.57 元，其中 2019 年因应收账款账龄增加影响计提的坏账准备 1,648,041.10 元；按单项评估信用风险的应收账款计提坏账准备 6,413,787.47 元，其中应收宝塔盛华商贸集团有限公司（宝塔集团）3,300,000 元、云浮市宝利硫酸有限责任公司 3,103,583.87 元。

(2) 其他应收款计提坏账准备 556,059.08 元，主要是本期其他应收款余额及账龄增加。

(3) 2019 年公司应收款项转销坏账准备 498,907.87 元，其中转

销应收来宾市华欣纸业有限公司 104,055.44 元的坏账准备、子公司广西纯点注销转销坏账准备 394,852.43 元。

（三）计提固定资产减值准备

因子公司永福顺兴已停产申请破产清算，基于谨慎性原则对永福顺兴机器设备、运输设备、电子设备及合并层面的永福顺兴固定资产评估增值摊余成本计提固定资产减值准备，计提金额为 31,844,710.16 元，影响利润总额减少 31,844,710.16 元。

（四）计提无形资产减值准备

2019 年计提无形资产减值准备 52,089,955.28 元，影响利润总额减少 52,089,955.28 元。其中因永福顺停产申请破产清算，公司对合并层面的永福顺兴蔗区管理权评估增值摊余成本 51,520,173.56 元全额计提无形资产减值准备；公司对涉及诉讼案件的争议土地使用权计提减值准备 569,781.72 元。

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、固定资产、无形资产计提的减值损失影响 2019 年利润总额减少 120,462,687.56 元，转回的减值损失影响 2019 年利润总额增加 3,277,546.32 元，转销的减值损失影响 2019 年利润总额增加 12,423,749.81 元，三项合计影响当期利润总额减少 105,260,299.30 元。

三、本次计提资产减值损失的审批程序

2020年4月10日，公司召开第八届董事会第十三次会议和第八届监事会第九次会议审议通过了《关于计提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，能够更加公允地反映公司的财务状况、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

公司本次计提资产减值准备后能更加公允地反映公司的财务状况、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《关于对控股子公司桂林永福顺兴制糖有限公司相关资产计提减值准备的议案》。

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十三次会议决议；
- 2、公司第八届监事会第九次会议决议；
- 3、独立董事关于第八届董事会第十三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

2020年4月10日