

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的内容真实、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2021年4月8日召开第八届董事会第二十二次会议，审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》，公告如下：

一、2020年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，为准确、客观的反映公司2020年12月31日的财务状况及2020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 9,492,371.42 元，转回减值准备 12,043,035.38 元，转销减值准备 12,809,048.82 元，因永福顺兴进入破产程序不纳入合并报表范围减少减值准备 11,402,688.98 元。具体资产减值情况如下：

资产减值准备明细表

单位：元

项目	2020年增加	2020年减少			增加利润总额 （“-”为减少）
	计提	转回或收回	转销	其他	
	1	2	3	4	
（一）存货	2,544,092.06	11,024,827.16	12,809,048.82	1,040,230.82	21,289,783.92
（二）应收款项	678,545.02	1,018,208.22	-	-53,716,822.93	339,663.20
1.其他应收款	391,196.39	62.42	-	-53,727,026.53	-391,133.97
2.应收账款	287,348.63	1,018,145.80	-	10,203.60	730,797.17
（三）固定资产	-	-	-	36,449,612.07	-
（四）无形资产	6,269,734.34	-	-	51,520,173.56	-6,269,734.34
（五）商誉	-	-	-	5,109,495.46	-
（六）长期股权投资	-	-	-	-29,000,000.00	-
合计	9,492,371.42	12,043,035.38	12,809,048.82	11,402,688.98	15,359,712.78

（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. 2020年公司计提存货跌价准备 2,544,092.06 元，转回存货跌

价准备 11,024,827.16 元,转销存货跌价准备 12,809,048.82 元,影响利润总额增加 21,289,783.92 元;永福顺兴不纳入合并报表范围减少存货跌价准备 1,040,230.82 元,不影响当期利润总额。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 773,854.28 元,转回跌价准备 316,096.22 元,转销存货跌价准备 11,805,320.04 元; 矿业产品因成本及售价变动影响转回跌价准备 2,072,149.23 元; 化工产品因成本及售价变动影响转回跌价准备 1,717,409.65 元,转销跌价准备 1,003,728.78 元。

(2) 在产品: 因糖浆纸产品成本及售价等变动影响转回跌价准备 4,782,612.29 元。

(3) 原材料及其他: 因糖浆纸产品成本及售价等变动影响转回跌价准备 2,136,559.77 元; 因磷矿石及原材料价格变动影响计提跌价准备 1,770,237.78 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

项 目	确定组合的依据
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. 2020 年公司应收款项计提坏账准备 678,545.02 元，转回坏账准备 1,018,208.22 元，影响利润总额增加 339,663.20 元；永福顺兴不纳入合并报表范围影响坏账准备增加 53,716,822.93 元，不影响当期利润总额。

(1) 应收账款计提坏账准备 287,348.63 元，账龄余额减少转回坏账准备 1,018,145.80 元，原因是根据新签订的《债权转让协议》，将湛化集团债权转让给云硫集团，转回以前年度按账龄计提的湛化集团坏账准备 1,018,145.80 元。永福顺兴不纳入合并报表范围减少坏账准备 10,203.60 元。

(2) 其他应收款计提坏账准备 391,196.39 元，转回坏账准备 62.42 元，永福顺兴不纳入合并报表范围影响坏账准备增加

53,727,026.53 元。

（三）计提无形资产减值准备

2020 年公司计提无形资产减值准备 6,269,734.34 元，影响利润总额减少 6,269,734.34 元；永福顺兴不纳入合并报表范围减少无形资产减值准备 51,520,173.56 元，不影响当期利润总额。根据广西壮族自治区文件《广西壮族自治区人民政府关于深化体制机制改革加快糖业高质量发展的意见》的文件精神，要求广西区内深化糖料蔗购销体制改革，在全区范围内全面推行规范化订单农业，充分尊重种植主体和制糖企业的自主权，由双方签订糖料蔗订单合同，明确糖料蔗收购价格、收购范围等。据此贵糖集团对账面蔗区管理权摊余成本 6,269,734.34 元全额计提资产减值准备。

（四）固定资产、商誉及长期股权投资减值准备

2020 年公司因永福顺兴不纳入合并报表范围减少固定资产减值准备 36,449,612.07 元，减少商誉减值准备 5,109,495.46 元，增加长期股权投资减值准备 29,000,000.00 元（原粤桂股份本部已计提，因上年度永福顺兴纳入合并范围抵销，本期不抵销形成），不影响当期利润总额。

二、对公司财务状况及经营成果的影响

综上所述，公司对存货、应收账款、其他应收款、无形资产计提的资产减值损失影响 2020 年利润总额减少 9,492,371.42 元，转回的资产减值损失影响 2020 年利润总额增加 12,043,035.38 元，转销的资产减值损失影响 2020 年利润总额增加 12,809,048.82 元，三

项合计影响当期利润总额增加 15,359,712.78 元。

三、本次计提资产减值损失的审批程序

2021年4月8日，公司召开第八届董事会第二十二次会议和第八届监事会第十四次会议审议通过了《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 2020 年 12 月 31 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二十二次会议决议；
- 2、公司第八届监事会第十四次会议决议；
- 3、独立董事关于第八届董事会第二十二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

2021年4月10日