

广东万家乐股份有限公司 2013 年度计提资产减值准备的报告

本公司及其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、误导性陈述或者重大遗漏。

根据财政部制定的《企业会计准则第 8 号—资产减值》的有关规定，广东万家乐股份有限公司（以下简称“公司”，包括子公司：顺特电气有限公司、广东万家乐燃气具有限公司、广东万家乐电器有限公司、广东万家乐技术服务有限公司、万家乐热能科技有限公司、广东万家乐空气能科技有限公司、广东万家乐厨房科技有限公司、佛山市顺德区万家乐物业管理有限公司、佛山市顺德区万家乐酒店管理有限公司、顺特电气设备有限公司）于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。有迹象表明一项资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础确定其可收回金额。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占

比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

一、 坏账准备

根据公司的《应收款项风险管理及坏账准备计提管理规定》的有关要求，各企业在报告期末对各项应收款项（包括应收账款、其他应收款及预付账款）作风险评估测试，按下列方法计提坏账准备：

对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项，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，对于单项金额重大但经单独测试后未减值的应收款项按应收款项余额的 5% 计提坏账准备；对于单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合风险较大的应收款项，根据其风险水平的不同，分别按应收款项余额的 5%、50%和 100%计提坏账准备；对于其他不重大的应收款项，属于纳入合并财务报表范围关联方的应收款项，不计提坏账准备，不属于纳入合并财务报表范围关联方的应收款项按应收款项余额的 5%计提坏账准备。

报告期末公司应收账款账面余额为 113,349 万元，比期初增加 75,120 万元，增加的主要原因是：顺特电气设备有限公司纳入合并范围，年末其应收账款余额 84,026 万元。坏账准备余额为 17,841 万元，比期初增加 5,594 万元，其中顺特设备坏账准备余额为 4,201 万元；期末公司应收账款坏帐准备平均计提比例为 16%。

其他应收款账面余额为 34,659 万元,比期初增加 23,009 万元，增加比例为 200%，增加的主要原因是：1、广东北电通信设备公司清算

分配款 12,430 万元；2、顺特设备纳入合并范围，年末顺特设备其他应收款余额为 4,503 万元。坏账准备余额为 2,770 万元，比期初增加 797 万元，其中顺特设备其他应收款坏帐准备余额为 123 万元。

其中计提坏账准备比例超过 5% 以上的项目包括：

1、应收账款余额中对单项金额不重大但按信用风险特征组合后，测试评定为二级风险组合的应收款项总额为 6,623 万元，按 50% 的比例计提坏账准备；评定为三级风险组合的应收款项总额为 9,681 万元，按 100% 的比例计提坏账准备。

2、其他应收款中对单项金额不重大但按信用风险特征组合后，测试评定为二级风险组合的应收款项总额为 1,379 万元，按 50% 的比例计提坏账准备；评定为三级风险组合的应收款项总额为 1,395 万元，按 100% 的比例计提坏账准备。

二、 存货跌价准备

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，除对于数量繁多、单价较低的存货按照存货类别外，其余存货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。产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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。

报告期末，存货账面余额为 61,726 万元，存货跌价准备余额为 10,045 万元。本期公司对原材料及在产品计提准备 4,247 万元、转销 837 万元，其中属于合并顺特设备增加的为 3,724 万元，实际计提 522 万元。

三、 长期投资减值准备

资产负债表日，以成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，有客观证据表明其发生减值的，按照类似投资当时市场收益率对预计未来现金流量折现确定的现值低于其账面价值之间的差额，计提长期投资减值准备；其他投资，当存在减值迹象时，按《企业会计准则》规定方法计提长期投资减值准备。

报告期末，长期股权投资账面余额为 12,426 万元，比期初减少 65,536 万元，变动原因：1、顺特设备纳入合并范围，长期股权投资因合并而抵消 58,776 万元；2、广东北电通信设备有限公司清算结束，减少股权投资成本 6,000 万元。

长期投资减值准备余额为 2,503 万元，报告期内未作调整。减值准备余额包括：

1、营口万家乐热水器有限公司为本公司之子公司，连续多年亏损，难以维持正常的生产经营，经董事会决议进行清算，预计投资无法收回，2001 年度已对其全额计提长期投资减值准备共 300 万元。

2、南方证券股份有限公司正在清算，预计投资无法收回。2003 年度按 50%计提长期投资减值准备 500 万元，2005 年度再对剩余的 50%计提长期投资准备 500 万元。

3、广东证券有限公司于 2005 年 12 月开始进入清算工作，预计投资无法收回，2005 年度已全额计提减值准备 960 万元。

4、深圳市华晟达投资控股有限公司的业务主要是向南方证券股份有限公司投资，因南方证券股份有限公司已进入清算，预计投资无法收回，2005 年度已全额计提减值准备 243 万元。

四、 投资性房地产减值准备

投资性房地产包括已出租的土地使用权、已出租的建筑物。在资产负债表日对有迹象表明投资性房地产发生减值的，按《企业会计准则》规定方法计提投资性房地产减值准备。投资性房地产的报告期末账面原值为 5,481 万元、累计折旧为 1,588 万元、减值准备余额为 1,178 万元（其中：房屋、建筑物减值 857 万元、土地使用权减值 320 万元），报告期内未作调整。

五、 固定资产减值准备

公司在年末，组织各企业有关部门对固定资产逐项进行检查，对有迹象表明固定资产发生减值的，按《企业会计准则》规定方法计提固定资本减值准备。报告期末固定资产账面原值为 67,017 万元，累计折旧为 50,141 万元，固定资产减值准备余额为 705 万元（其中：房屋及建筑物减值 148 万元、机器设备减值 557 元），比期初减少 124 万元。

六、 在建工程减值准备

资产负债表日，公司各企业有关部门对在建工程进行全面检查并测试，对有迹象表明在建工程发生减值的，按《企业会计准则》规定方法计提固定资本减值准备。报告期末在建工程账面余额为 11,529 万元，比期初增加 6,149 万元，主要是厂房建设工程投入。在建工程减值准备余额为 342 万元，报告期内未作调整。

七、 无形资产减值准备

资产负债表日，检查无形资产预计给公司带来未来经济效益的能力，按《企业会计准则》规定方法计提无形资产减值准备。报告期末无形资产原值为 78,848 万元，账面价值为 44,476 万元，比期初增加 40,700 万元，其中属于合并顺特设备增加的无形资产为 46,334 万元（期末“顺特”商标账面价值为 20,209 万元）。无形资产减值准备余额为 13,430 万元，为以前年度对“万家乐”商标权计提减值准备（“万家乐”商标权账面价值为 0），报告期内未作调整。

特此报告。

广东万家乐股份有限公司董事会

二〇一四年四月十一日