

云南云天化股份有限公司 关于子公司计提资产减值准备的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

2019 年 3 月 20 日，公司第七届董事会第四十四次会议审议通过了《关于子公司计提资产减值准备的议案》。公司子公司云南云天化联合商务有限公司（以下简称“联合商务”）对个别应收账款单项计提坏账准备和个别单项存货减值准备，公司子公司云南天安化工有限公司（以下简称“天安化工”）对固定资产计提减值准备。相关情况公告如下：

一、计提资产减值准备的具体情况

为更加客观、公正地反映公司财务状况和经营情况，根据《企业会计准则》和公司《会计政策》相关规定，2018 年末，公司对各类资产进行了清查，并进行了充分分析和评估。为客观、公允地反映公司资产状况，本着谨慎性原则，对出现减值迹象的资产进行了减值测试。资产减值测试结果如下：

1. 子公司联合商务五项应收账款单项计提坏账准备，合计 127,670,031.24 元；
2. 联合商务两项存货计提减值准备，合计 71,695,817.24 元；
3. 子公司天安化工计提固定资产减值 32,711,797.47 元。

上述减值准备合计 232,077,645.94 元，减少 2018 年公司归属于母公司净利润 225,299,207.09 元。

（一）联合商务应收账款单项计提减值准备情况

1. 整体减值情况

联合商务单项计提坏账准备的应收账款年末账面余额为 31,570 万元，截至 2017 年末已经计提了 13,471 万元坏账准备，根据减值测试结果，预计发生坏账损失的金额约为 26,238 万元，故 2018 年需补计提 12,767 万元坏账准备。

2. 应收款项情况

（1）云南曲靖麒麟煤化工有限公司

联合商务与云南曲靖麒麟煤化工有限公司（以下简称“曲靖麒麟”）开展煤炭及化工产品商贸业务，联合商务对该公司的应收账款账面余额 126,510,599.87 元（其中：已投信用保险应收账款金额 44,000,000.00 元），已计提坏账准备 50,329,769.94 元，账面净值 76,180,829.93 元。目前曲靖麒麟经营困难，资金紧张，无支付能力，且进入清算程序。为此根据谨慎性原则，通过调查函证，综合考虑保障措施，对该笔应收账款进行了减值测试，采用个别认定法，信保项下预计能收回 50%，其他部分全额计提坏账。2018 年补提坏账准备 54,180,829.93 元。

（2）曲靖乐华经贸有限公司

联合商务与曲靖乐华经贸有限公司(以下简称“乐华经贸”)开展贸易业务。联合商务对该公司的应收账款账面余额 85,945,498.42 元（其中：已投信用保险应收账款金额 23,518,587.49 元），已计提坏账准备 36,255,002.27 元，账面净值 49,690,496.15 元。目前乐华经贸经营困难，资金紧张，无支付能力。为此公司根据谨慎性原则，通过调查函证，综合考虑保障措施进行减值测试，对该笔应收账款采用个别认定法，其中信保项下金额按收回约 35%，计提坏账准备 15,226,645.00 元，非信保项下的应收账款 35,227,626.79 元已获得土地抵押，按预计可回收金额计提坏账准备 12,199,327.16 元，剩余 27,199,284.14 元全额计提坏账准备，扣除已计提坏账准备，2018 年

补提坏账准备 18,370,254.03 元。

(3) 上海云峰（集团）有限公司商业分公司

2014 年，联合商务下属全资子公司上海云天化国际贸易有限公司（以下简称“上海云天化”）与上海云峰(集团)有限公司商业分公司（以下简称“云峰商业”）签订《油品销售合同》，上海云天化向云峰商业销售燃料油，产生应收债权 46,715,264.00 元，已计提坏账准备 27,059,264.00 元，账面净值 19,656,000.00 元。根据谨慎性原则，通过调查函证，综合考虑保障措施进行减值测试，对该笔应收账款采用个别认定法，全额计提坏账准备，2018 年补提坏账准备 19,656,000.00 元。

(4) 吉林帝达淀粉生化有限公司

联合商务与吉林帝达淀粉生化有限公司(以下简称“吉林帝达”)开展玉米贸易业务，吉林帝达拖欠联合商务货款 14,250,218.75 元，联合商务已起诉该公司，目前处于一审诉讼过程中。由于吉林帝达因经营困难，对相关款项已违约且预计无支付能力。联合商务对该公司的应收账款和预付账款余额共计 27,479,621.94 元，已计提坏账准备 12,351,386.58 元，账面净值 15,128,235.36 元。根据谨慎性原则，对该笔应收账款采用个别认定法，全额计提坏账准备，2018 年补提坏账准备 15,128,235.36 元。

(5) 云南高深橡胶有限公司

联合商务与云南高深橡胶有限公司(以下简称“高深橡胶”)开展橡胶贸易业务。联合商务对该公司的应收账款和预付账款余额共计 29,049,588.45 元，已计提坏账准备 8,714,876.54 元，账面净值 20,334,711.92 元。目前高深橡胶因经营困难，拟进入破产清算程序，对相关款项已违约且预计无支付能力。根据谨慎性原则，对该笔应收账款采用个别认定法，全额计提坏账准备，2018 年补提坏账准备

20,334,711.92 元。

（二）联合商务存货单项计提减值准备情况

1. 生物燃料油存货

联合商务进口的 28,033.68 吨生物燃料油，目前账面余额为 165,963,545.84 元，已计提存货跌价准备 29,478,542.26 元，账面净值 136,485,003.58 元。因该燃料油下游客户违约，导致存货一直未结算，目前正处于诉讼阶段，且预计诉讼时间较长。公司根据谨慎性原则，通过调查函证，综合考虑保障措施进行减值测试，考虑诉讼影响，预计两年后方可处置，考虑时间价值，按预计处置时的金额折现后扣除已经发生的仓储费和两年间发生的仓储费用、挥发损失、律师费用等折现后的金额 94,091,485.29 元作为预计可回收金额，2018 年对该存货补提跌价准备 42,393,518.29 元。

2. 大豆存货

联合商务与鸿一粮油资源股份有限公司（以下简称“鸿一粮油”）开展大豆进口业务，因鸿一粮油拖欠部分货款，导致联合商务库存 22,000.00 吨大豆一直未能结算，目前账面余额 53,580,687.72 元，已计提存货跌价准备 5,358,068.77 元，账面净值 48,222,618.95 元。对该项交易，鸿一粮油大股东、法定代表人、主要关联企业等已提供连带担保。根据谨慎性原则，通过调查函证，综合考虑保障措施进行减值测试，预计可回收金额为 18,920,320.00 元，2018 年对该存货补提跌价准备 29,302,298.95 元。

（三）天安化工固定资产计提减值准备情况

因近年来产品市场变化及国家对节能环保的要求，天安化工黄磷生产装置主要用于生产黄磷及副产磷炉尾气辅助磷肥生产。目前黄磷生产装置按计划处于停产技改状态。2018 年经技术评估，认为工艺滞后、耗能过高、环保压力大，继续投入技改不具备明显经济性，

公司未来将根据黄磷市场的价格变化和环保整改落实情况进行进一步论证是否组织生产，该装置预计短期内不会增加天安化工的综合效益。上述因素影响导致黄磷相关资产出现减值迹象。2017 年公司已计提减值准备 10,978,363.89 元。

公司聘请中和资产评估有限公司对相关装置资产以 2018 年 12 月 31 日为评估基准日进行评估。根据评估结果，部分装置与 2017 年相比，产生进一步减值。资产账面净值 44,863,055.68 元，评估值 30,113,730.14 元，评估减值 14,749,325.54 元；另部分黄磷装置相关的房屋及建、构筑物需拆除，预计产生损失 17,962,471.93 元，2018 年需补提减值 32,711,797.47 元。

二、计提资产减值准备对公司的影响

本次应收款项计提坏账准备、存货减值准备和固定资产计提减值准备合计 232,077,645.94 元，减少 2018 年公司归属于母公司净利润 225,299,207.09 元。

三、董事会对本次计提资产减值准备的合理性说明

公司董事会认为，公司根据《企业会计准则》和公司会计政策规定，基于审慎性原则，结合公司资产及实际经营情况计提资产减值准备，依据充分、公允地反映了公司报告期末的资产状况。

四、监事会对本次计提资产减值准备的合理性说明

监事会认为，公司根据《企业会计准则》和公司会计政策规定，计提资产减值准备，符合公司实际情况，经过资产减值准备计提后更能公允地反映公司的资产状况。公司董事会就该项议案的决策程序符合相关法律法规的有关规定，监事会同意公司下属子公司计提资产减值准备。

五、 独立董事意见

公司子公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司

会计政策的规定，相应审议及决策程序符合法律法规的规定。此次计提资产减值准备是为了公允地反映公司财务状况和经营成果，有助于向广大投资者提供真实、可靠、准确的会计信息，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形，同意计提资产减值准备。

六、 董事会审计委员会意见

公司本次下属子公司计提资产减值准备基于审慎性原则，计提依据充分，符合《企业会计准则》和公司会计政策的规定，能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合理性。

特此公告。

云南云天化股份有限公司

董事会

2019年3月22日