



证券代码：000911

证券简称：南宁糖业

公告编号：2019-031

债券代码：112109

债券简称：12南糖债

债券代码：114276

债券简称：17南糖债

债券代码：114284

债券简称：17南糖02

南宁糖业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、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

南宁糖业股份有限公司（以下简称“公司”）于2019年4月2日召开的第六届董事会第十六次会议审议通过了《关于公司计提资产减值准备的议案》，现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

为真实反映公司截至2018年12月31日的财务状况及经营情况，基于谨慎性原则，根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定及2018年度年报审计及内控审计的要求，经分析，母公司拟计提各类资产减值准备16,288.56万元，子公司拟计提各类资产减值准备13,520.42万元，合计报表计提减值准备37,835.14万元（已抵消）。本次计提减值准备不涉及到关联交易。具体情况如下：

单位：万元

项目	本年计提		
	合并（已抵消）	母公司	子公司
坏账准备	2,705.33	2,539.93	1,555.42
存货跌价准备	18,239.58	8,306.96	9,932.62
固定资产减值准备	2,032.38		2,032.38
在建工程减值准备			0
商誉减值准备	14,857.85	0	0
长期股权投资减值损失		5,441.67	0
合计	37,835.14	16,288.56	13,520.42

备注：合并是指合并抵消后合并报表计提的资产减值准备。

二、各直属厂及控股子公司计提大额资产减值准备情况如下：

（一）、计提坏账准备

1、本公司应收款项（包括应收账款、其他应收款等）坏账准备的确认标准、计提方法：

（1）、坏账准备的确认标准：

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）、坏账准备的计提方法：

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

组合 1	单项金额重大（100 万元以上）并经单独测试未减值的应收款项
组合 2	单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大（账龄三年以上及预计难以收回）并经单独测试未减值的应收款项
组合 3	按组合分类中除组合 1 组合 2 外的应收款项

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

按信用风险特征组合计提坏账准备的方法均为账龄分析法。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
一年以内（含一年）	2	2
一至二年	3	3
二至三年	10	10
三至四年	50	50
四至五年	80	80
五年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	账龄在三年以上，单项金额小于100万，且难以收回的应收款项
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，如有客观证据表明已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；单独测试未发生减值的应收款项，包括在按信用风险计提坏账准备的应收款项组合中再进行减值测试

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

2、本公司应收款项坏账准备计提金额

本报告期，母公司计提坏账准备 2,539.93 万元。其中应收账款坏账准备 32.39 万元，其他应收款坏账准备 2,507.54 万元；

公司合并报表计提坏账准备 2,705.33 万元。其中应收账款坏账准备 171.71 万元，其他应收款坏账准备 2,533.62 万元。

3、坏账准备计提增加的原因：应收账款及其他应收款余额增加、账龄增加。其他应收款计提坏账较大的单位为广西富方投资有限公司，计提了坏账准备 1,610 万元。

（二）计提存货跌价准备

1、存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

2、本报告期公司计提存货跌价准备 18,239.58 万元，主要原因是：

（1）由于年末食糖售价跌破库存糖成本，公司各糖厂对库存商品机制糖计提存货跌价准备 9,397.88 万元；

（2）由于公司自营和外包的甘蔗基地预计产出的甘蔗价值（或外包收入）不能覆盖所投入的成本，南宁南糖香山甘蔗种植有限责任公司、南宁南糖东江甘蔗种植有限责任公司对消耗性生物资产计提存货跌价准备 8768.01 万元；

（3）南宁侨虹新材料股份有限公司、广西侨旺纸模制品股份有限公司、南宁美恒安兴纸业有限公司、广西舒雅护理用品有限公司对库存商品计提存货跌价准备 73.69 万元。

（三）计提长期股权投资减值准备

1、长期股权投资减值准备的确认标准及计提方法：

A、长期股权投资减值准备的确认标准：公司期末对由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复，应将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额确认为长期股权投资减值准备。长期股权投资减值准备一经计提，不予转回。

B、长期股权投资减值准备的计提方法：本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

2、本报告期，母公司计提长期股权投资减值准备 5,441.67 万元，主要是计提对广西环江远丰糖业有限责任公司（简称“环江远丰糖业公司”）长期股权投资减值准备 5,241.67 万元。

（四）计提固定资产减值准备

1、固定资产减值准备的计提方法：期末对固定资产进行逐项检查，如果出现市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等减值迹象，固定资产的可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于其账面价值的差额计提固定资产减值准备。已经计提的固定资产减值损失，在减值的固定资产处置前不予转回。

2、本报告期公司计提固定资产减值准备 2,032.38 万元，主要原因是：

（1）对南宁天然纸业有限公司 2018 年已停产停租，固定资产出现长期闲置，经中通诚资产评估公司做减值测试后，南宁天然纸业有限公司计提固定资产减值准备 2,008.51 万元。

（2）南宁美恒安兴纸业有限公司 2016 年已停产停租，固定资产出现长期闲置，经中联资产评估公司做评估后，南宁美恒安兴纸业有限公司计提固定资产减值准备 23.87 万元。

（五）计提在建工程减值准备

1、在建工程长期停建并且预计在三年内不重新开工；或所建项目无论在性能上、技术上已经落后，给公司带来的经济利益具有很大的不确定性；或其他足以证明在建工程已经发生减值的情形发生时则计提在建工程减值准备。

2、本报告期公司无计提在建工程减值准备。

（六）计提商誉、无形资产减值准备

1、本公司对商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。商誉、无形资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

2、由于糖价下跌、环江远丰糖业公司甘蔗产量达不到预期量，公司收购环江远丰糖业公司的商誉出现了减值迹象。经公司聘请的中联资产评估集团有限公司对公司收购环江远丰糖业公司形成的商誉进行减值测试评估，发现商誉出现减值，本报告期公司计提商誉减值准备14,857.85万元。

经聘请的北京中同华资产评估有限公司对大桥公司的无形资产-蔗区资源进行减值测试评估，未发现此无形资产出现减值。

三、董事会关于公司计提资产减值准备的合理性说明

董事会认为：依据《企业会计准则第8号-资产减值》的规定，本次计提资产减值准备依据充分，公允地反映了公司的财务状况。

四、本次计提资产减值准备对上市公司的影响

公司计提坏账准备、存货跌价准备、长期投资减值准备、固定资产减值准备、在建工程减值准备、商誉减值时，借记“资产减值损失”，贷记“坏账准备”、“存货跌价准备”、“长期投资减值准备”、“固定资产减值准备”、“在建工程减值准备”、“商誉减值准备”科目。

本次计提资产减值准备减少 2018 年度合并报表当期利润总额 37,835.14 万元，减少母公司当期利润总额 16,288.56 万元。

五、独立董事意见

公司此次计提资产减值准备，是为了保证公司规范运作，坚持稳健的会计原则，规避财务风险，能真实反映公司的财务状况和经营成果，有助于提供可靠、准确的会计信息，没有损害公司及中小股东的合法权益，同意公司本次计提资产减值准备。

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准备，符合公司的实际情况，计提后能够更加公允地反映公司的资产状况，同意本次计提资产减值准备。

七、备查文件目录

- 1、公司第六届董事会第十六次会议决议；
- 2、公司第六届监事会第十六次会议决议。

特此公告。

南宁糖业股份有限公司董事会

2019 年 4 月 3 日