

证券代码：002131

证券简称：利欧股份

公告编号：2021-041

利欧集团股份有限公司

关于 2020 年度计提资产减值准备、信用减值准备 及核销部分资产的公告

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。

利欧集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 4 月 29 日召开的第六届董事会第二次、第六届监事会第二次会议审议通过了《关于 2020 年度计提资产减值准备、信用减值准备及核销部分资产的议案》，现将具体内容公告如下：

一、本次计提资产减值准备及核销部分资产情况概述

（一）本次计提资产减值准备、信用减值准备及核销部分资产的原因

本次计提资产减值准备、信用减值准备及核销部分资产是根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》的相关规定要求，为了更加真实、准确地反映公司截止2020年12月31日的资产状况和财务状况，公司及下属子公司对2020年末各类存货、应收账款、其他应收款、应收票据、固定资产、商誉、长期股权投资、其他非流动资产等资产进行了全面清查，本着谨慎性原则，公司拟对可能发生资产减值损失和信用减值损失的相关资产计提减值准备，并对部分确认无法收回的款项进行了核销处理。

（二）本次计提资产减值准备、信用减值准备及核销部分资产的明细情况

单位：万元

项 目	期初数	本期增加			本期减少				期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	转销	其他	
应收账款坏账准备	380,075,563.97	100,896,266.22	461,715.86		461,715.86	72,867,564.21			408,104,265.98
其他应收款坏账准备	43,107,834.84	4,815,553.60				5,862,720.04			42,060,668.40
应收票据坏账准备	39,907,938.21	-2,639,820.04							37,268,118.17

账准备									
合同资产减值准备	6,086,386.54	-1,249,074.37							4,837,312.17
存货跌价准备	18,082,255.63	12,598,095.40					2,866,124.86		27,814,226.17
固定资产减值准备	745,546.61	21,707,091.06					745,546.61		21,707,091.06
商誉减值准备	2,041,728,818.30	73,238,713.41							2,114,967,531.71
长期股权投资减值准备	11,750,100.11	10,112,766.56							21,862,866.67
其他非流动资产	1,000,000.00	2,000,000.00							3,000,000.00
小 计	2,542,484,444.21	221,479,591.84	461,715.86		461,715.86	78,730,284.25	3,611,671.47		2,681,622,080.33

二、 本次计提资产减值准备、信用减值准备及核销部分资产的情况说明

(一) 本次计提减值准备情况说明

1、应收账款坏账准备计提主要根据会计政策，对期末应收账款余额按单项或账龄组合及预期信用损失率计提坏账准备。本期应收账款核销主要系账龄较长且经多次催收无法收回的客户款项。

2、其他应收款坏账准备计提主要根据会计政策，对期末其他应收款余额按单项或账龄组合及预期信用损失率计提坏账准备。本期其他应收款核销主要系已无法收回、不重大的部分其他应收款项。

3、应收票据坏账准备

应收票据坏账准备计提主要根据会计政策，对期末应收票据余额按票据类型，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

4、 存货跌价准备主要系采用期末成本与可变现净值孰低计量，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。

5、 商誉减值准备计提的依据是根据商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率为16.05%，该折现率与同行业公司采用的折现率基本相当。

减值测试中采用的其他关键数据包括：广告收入、运营成本及其他相关费用。

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据，公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

6、长期股权投资减值准备

对长期股权投资，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。若可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

7、其他非流动资产减值准备

在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。若可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

8、合同资产减值准备

参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

9、固定资产减值准备

在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。若可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二) 本次核销部分资产的情况说明

本次核销的坏账主要原因是该部分应收账款和其他应收款项账龄过长，且经各种渠道催收后均无法回收，根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，为了更真实、准确的反映公司的财务状况和资产价值，对符合财务核销确认条件的应收款项经核查取证后，确认实际已形成损失且无法收回的应收款项进行核销。本次核销的应收账款余额合计7,286.76万元，相应核销其坏账准备7,286.76万元，核销的其他应收款余额合计586.27万元，相应核销其坏账准备586.27万元。

三、本次超过净利润30%的计提减值准备的详细说明

根据相关规定，对单项资产计提的减值准备占公司最近一个会计年度经审计的净利润绝对值的比例在 30%以上，且绝对金额超过1,000万元人民币的的具体情况说明如下：

应收款项

资产名称	应收账款、其他应收款、应收票据
账面余额	622,798.34万元
资产可回收金额	574,055.03万元
资产可收回金额的计算过程	账面余额减去计提的减值准备
本次计提减值准备的依据	公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具，计量预期信用损失的方法为参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，其中：1) 应收账款按账龄组合，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失；2) 其他应收款按账龄组合，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失；3) 应收票据按票据类型，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
本次计提减值准备的金额	本期计提10,307.20万元，期末累计计提48,743.31万元。
本次计提减值准备的原因	预期信用损失

四、本次计提资产减值准备、信用减值准备及核销部分资产对公司的影响

2020年度计提信用减值准备和资产减值准备合计22,101.79万元，核销应收账款和其他应收款合计7,873.03万元（其对应的坏账准备合计7,873.03万元），考虑所得税的影响后，上述事项合计将减少公司2020年度归属上市公司股东的净利润16,791.20万元，相应减少2020年度归属上市公司股东所有权权益16,791.20万元。

五、本次计提资产减值准备及核销部分资产的审批程序

本次计提资产减值准备、信用减值准备及核销部分资产的事项，已经公司第六届董事会第二次会议和第六届监事会第二次会议审议通过，独立董事对该事项发表独立意见，同意本次计提资产减值准备、信用减值准备及核销部分资产的事项。

六、董事会关于本次事项的审议情况

经公司第六届董事会第二次会议审议通过，本次计提资产减值准备、信用减值准备及核销部分资产，更有利于公司真实反映财务状况，符合会计准则和相关政策要求，不涉及公司关联方，不存在损害中小股东利益的情形。

该事项尚需提交股东大会审议。

七、监事会关于本次事项的核查意见

经审核，监事会认为：公司本次计提资产减值准备、信用减值准备及核销部分资产的处理符合《企业会计准则》等相关法律法规要求，本次计提资产减值准备、信用减值准备及核销部分资产后，更公允的反映 2020 年度公司的资产状况，不涉及公司关联方，不存在损害公司和股东利益的情况，董事会审议程序符合《公司章程》和有关法律法规的规定。监事会同意公司本次计提资产减值准备、信用减值准备及核销部分资产的事项。

八、独立董事关于本次事项的独立意见

公司本次计提资产减值准备、信用减值准备及核销部分资产是基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形。本次计提后，公司财务报表能够更加公允地反映公司的财务状况，同意本次计提资产减值准备、信用减值准备及核销部分资产。

九、备查文件

- 1、公司第六届董事会第二次会议决议；
- 2、公司第六届监事会第二次会议决议；
- 3、独立董事对第六届董事会第二次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

利欧集团股份有限公司董事会

2021 年 4 月 30 日