

证券代码：000712

证券简称：锦龙股份

公告编号：2019-18

广东锦龙发展股份有限公司 关于2018年度计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证公告的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、2018年度计提资产减值准备的情况

为了真实反映广东锦龙发展股份有限公司（下称“公司”）2018年末的财务状况和经营状况，按照《企业会计准则》及公司会计政策，2018年末公司对各项资产进行清查，对存在减值迹象的资产进行减值测试，预计可变现净值低于其账面价值的资产，经过确认或计量，计提资产减值准备。同时对已经收回、无法收回的资产分别予以转回、转销。经测试，公司及控股子公司中山证券有限责任公司（下称“中山证券”）2018年度计提各类资产减值准备总额为75,735,823.88元，转回各类资产减值准备总额为20,588,121.34元，具体如下：

单位：元

项目	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	83,581,710.82	72,557,323.88		335.82	156,138,698.88
融资融券减值准备	21,886,907.46		18,651,586.79		3,235,320.67
买入返售金融资产减值准备	4,966,251.45		1,936,534.55		3,029,716.90
可供出售金融资产减值准备		3,178,500.00			3,178,500.00
无形资产减值准备	106,000.00				106,000.00
合计	110,540,869.73	75,735,823.88	20,588,121.34	335.82	165,688,236.45

二、计提资产减值准备的原因、依据及方法

1. 应收款项

公司应收款项主要包括应收票据、应收账款和其他应收款，在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，公司根据账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

（1）单项金额重大的应收款项坏账准备计提

单项金额重大的判断依据或金额标准：应收账款金额在100万元以上；其他应收款金额在100万元以上。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

（2）按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
组合1：以纳入合并报表范围的单位为应收款项组合。	以纳入合并报表范围的应收款项具有类似信用风险特征。
组合2：押金和员工周转金组合。	押金及员工周转金等应收款项具有类似信用风险特征。
组合3：以账龄特征划分为若干应收款项组合。	除组合1、组合2外，相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合1：以纳入合并报表范围的单位为应收款项组合。	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。
组合2：押金和员工周转金组合。	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

组合3：以账龄特征划分为若干应收款项组合。	账龄分析法，根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。
-----------------------	---

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（%）
1年以内（含1年）		
1—2年（含2年）	10	10
2—3年（含3年）	20	20
3—4年（含4年）	30	30
4—5年（含5年）	50	50
5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账款

单项计提坏账准备的理由：有客观证据表明可能发生了减值，如债务人出现撤销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍不能收回、现金流量严重不足等情况的。

坏账准备的计提方法：对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，单独进行减值测试，确认减值损失。

2.融资融券类业务减值准备

公司在资产负债表日，对已形成风险的融资类业务所形成的债权，先按照个别认定法，单独进行减值测试，计提相应的减值准备；单独测试未发生减值的以及未形成风险的融资类债权，按照资产负债表日融出资金余额计提减值准备，计提比例为：融资融券业务 2%、约定购回业务 3%、股票质押回购业务 5%。

三、计提金额

1.应收款项坏账准备计提金额：

2018年12月31日，公司形成的应收款项账面价值为126,559,361.36元，较年初增加99.88%。资产负债表日，公司按照单独或组合进行减值

测试。经测试，本期计提坏账准备72,557,323.88元，转销坏账准备335.82元，期末减值坏账准备减值余额为156,138,698.88元。

单位：元

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项计提 减值准备	121,295,408.99	42.91	104,232,016.46	66.75	33,244,741.80	22.63	33,244,741.80	39.78
组合计提 减值准备	161,402,651.25	57.09	51,906,682.42	33.25	113,654,646.91	77.37	50,336,969.02	60.22
合计	282,698,060.24	100.00	156,138,698.88	100.00	146,899,388.71	100.00	83,581,710.82	100.00

（1）经测试，公司按照组合计提减值准备 1,570,049.22 元，转销 335.82 元，组合计提减值准备期末余额 51,906,682.42 元。

（2）经测试，公司本期按照单项计提减值准备 70,987,274.66 元，单项计提减值准备余额 104,232,016.46 元。计提主要原因：

2018 年，中山证券因开展融资融券、股票质押业务，客户未按期补足担保品，强制平仓合约终止后尚未归还的款项，形成应收融资融券客户款。资产负债表日，中山证券对应收融资融券客户款，单独进行减值测试。经测试，中山证券本期计提坏账准备 50,737,986.24 元。

中山证券作为亿阳集团股份有限公司（下称“亿阳集团”）公开发行 2016 年公司债券（第一期）（即“16 亿阳 01”）、公开发行 2016 年公司债券（第二期）（即“16 亿阳 03”）、公开发行 2016 年公司债券（第三期）（即“16 亿阳 04”）、公开发行 2016 年公司债券（第四期）（即“16 亿阳 05”）的受托管理人，根据债券持有人会议授权，采取相关行动的费用（包括但不限于聘请相关中介机构协助或代表受托管理人和/或债券持有人时的费用、为向法院申请财产保全、提起诉讼或仲裁等而支出的费用等），根据《受托管理协议》约定，由亿阳集团承担。目前，相关行动的费用，暂由中山证券先行垫付。资产负债表日，中山证券对先行

垫付的款项，单独进行减值测试。经测试，中山证券本期计提坏账准备 18,700,216.28 元。

资产负债表日，中山证券以单项资产为基础，估计了应收款项可回收金额，然后将估计的可回收金额与其账面价值比较，确定部分应收款项发生了减值，需计提坏账准备。经测试，中山证券本期计提坏账准备 1,549,072.14 元。

2.融资融券减值准备计提金额：

中山证券根据相关的会计政策，采用个别认定和余额百分比相结合的方式对融出资金计提减值准备。采用个别计提方式计提减值准备时，中山证券结合考虑了客户担保情况、强制平仓措施等具体项目条款以及客户信用状况等因素。

2018 年 12 月 31 日，中山证券融资融券业务形成的融出资金账面价值合计为人民币 1,614,425,014.40 元，较年初下降 46.84%。经测试，本期转回融资融券减值准备 18,651,586.79 元，期末融资融券减值准备余额为 3,235,320.67 元。

单位：元

项目	期末余额	年初余额
融资融券业务融出资金	1,617,660,335.07	3,059,010,068.11
减：减值准备	3,235,320.67	21,886,907.46
融出资金净值	1,614,425,014.40	3,037,123,160.65

3.股票质押回购减值准备：

中山证券根据相关的会计政策，采用个别认定和余额百分比相结合的方式对融出资金计提减值准备。采用个别计提方式计提减值准备时，中山证券结合考虑了客户担保情况、强制平仓措施等具体项目条款以及客户信用状况等因素。

2018 年 12 月 31 日，中山证券股票质押回购业务形成的买入返售金融资产账面价值合计为人民币 602,913,663.02 元，较年初下降 38.99%。

经测试，本期转回减值准备 1,936,534.55 元，期末买入返售金融资产减值准备余额为 3,029,716.90 元。

单位：元

项目	期末余额	年初余额
买入返售金融资产	605,943,379.92	993,250,289.84
减：减值准备	3,029,716.90	4,966,251.45
买入返售金融资产净值	602,913,663.02	988,284,038.39

4.可供出售金融资产减值准备

大陆期货根据相关的会计政策，资产负债表日如果单项可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或者超过 50%，或者下跌时间达到或者超过 12 个月，预期这种下降趋势属于非暂时性的，认定该可供出售金融资产已发生减值，应将下跌部分全额计提减值准备，确认减值损失。

资产负债表日，大陆期货购买的基金公允价值下跌时间超过 12 个月，预期下降趋势为非暂时性，大陆期货认定可供出售金融资产已发生减值。经测试，本期计提可供出售金融资产减值准备 3,178,500.00 元，期末可供出售金融资产减值准备余额为 3,178,500.00 元。

四、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备将减少公司 2018 年合并利润总额 75,735,823.88 元，转回各类资产减值准备将增加公司 2018 年合并利润总额 20,588,121.34 元。公司本次计提的资产减值准备已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，该等影响已在 2018 年度经审计的财务报表中反映。

特此公告。

广东锦龙发展股份有限公司董事会
二〇一九年三月二十二日