

证券代码：000525

证券简称：红太阳

公告编号：2019—020

南京红太阳股份有限公司

关于计提资产减值准备情况的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

2019年4月8日，南京红太阳股份有限公司（以下简称“公司”）第八届董事会第十次会议审议通过了《关于计提资产减值准备情况的议案》。本次计提资产减值准备无需提交公司股东大会审议。现将相关情况公告如下：

一、计提资产减值准备情况概述

根据《企业会计准则》以及公司会计政策、会计估计的相关规定，为保持公司财务的稳健性、更加真实公允地反映公司财务状况和经营成果，公司对2018年度存在减值迹象的资产以及对所有投资形成的商誉进行全面清查和减值测试后，基于谨慎性原则，决定对相关资产计提减值准备，本年度计提资产减值准备共计3398.06万元。明细如下：

单位：万元

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转（核）销	其他	
坏账准备-应收账款	8,973.70	2,164.52	1,522.78	-	0.95	-	12,660.05
坏账准备-其他应收款	602.33	-234.27	491.60	-	-	-	859.66
存货跌价准备	337.64	1,341.54	180.68	-	226.48	-	1,633.38
可供出售金融资产减值准备	805.52	63.00	-	-	-	-	868.52
商誉减值准备	-	63.27	-	-	-	-	63.27
合 计	10,719.19	3,398.06	2,195.07	-	227.43	-	16,084.88

1、计提坏账准备情况

截至2018年末，公司对各类应收款项的年末金额按照单项或按信用风险特征组合进行减值测试，对应收账款和其他应收款分别计提坏账准备2,164.52万元和-234.27万元。计提坏账准备后，相关科目余额如下：

（1）应收账款及坏账准备

单位：万元

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	198,233.27	99.62	11,894.00	6.00	186,339.27
单项金额不重大但单项计提坏账准备	766.06	0.38	766.06	100.00	-
合 计	198,999.32	100.00	12,660.05		186,339.27

（2）其他应收款及坏账准备

单位：万元

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	11,674.99	98.66	700.50	6.00	10,974.49
单项金额不重大但单项计提坏账准备	159.16	1.34	159.16	100.00	-
合 计	11,834.16	100.00	859.66		10,974.49

2、计提存货跌价准备情况

公司及下属子公司依据存货成本及可变现净值孰低的原则进行减值测试，对2018年度计提存货跌价准备1,341.54万元。

单位：万元

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	115.00	-	-	-	115.00
库存商品	337.64	1226.53	180.68	226.48	-	1518.37
合计	337.64	1341.54	180.68	226.48	-	1633.38

3、计提可供出售金融资产减值准备情况

单位：万元

单位名称	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回	转销	
深圳石化集团股份有限公司	805.52	-	-	-	-	805.52
长江经济联合发展有限公司	-	63.00	-	-	-	63.00
合 计	805.52	63.00	-	-	-	868.52

4、计提商誉减值准备情况

单位：万元

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
湖北红太阳农资连锁有限公司	-	37.65	-	-	-	37.65
四川红太阳农资连锁有限公司	-	25.62	-	-	-	25.62
合 计	-	63.27	-	-	-	63.27

公司子公司湖北红太阳农资连锁有限公司已无实质经营，形成商誉的资产组涉及的资产预期已不会再产生现金流，本期全额计提减值准备37.65万元。

公司子公司四川红太阳农资连锁有限公司已无实质经营，形成商誉的资产组涉及的资产预期已不会再产生现金流，本期全额计提减值准备25.62万元。

二、计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、应收款项坏账准备计提方法

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：应收款项余额在600万元

以上的款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，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应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合 1	①确定依据：已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例；②计提方法：余额百分比法。
组合 2	①确定依据：年末对于不适用按类似信用风险特征组合的应收票据、预付账款和长期应收款均进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，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。如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备；
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	余额百分比法

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
组合 1	6	6

（3）单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款应进行单项减值测试并计提特别坏账准备。

2、存货跌价准备计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

3、可供出售金融资产计提方法

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

4、长期资产减值计提方法

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

三、由于计提各项减准备对公司财务状况和经营成果的影响

经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，2018 年公司计提资产减值准备将减少 2018 年利润总额 3398.06 万元。

四、董事会意见

计提各项资产减值准备遵循了谨慎性原则的要求，有利于保持公司财务状况的稳健。

五、董事会审计委员会意见

公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会

计政策的规定，本次计提资产减值准备基于谨慎性原则，依据充分，公允的反映了截至 2018 年 12 月 31 日公司的财务状况、资产价值及经营成果。

六、独立董事意见

根据企业会计准则和相关会计政策，公司本次计提资产减值准备符合公司资产的实际情况及相关政策的要求；公司计提资产减值准备后，能够更加公允地反映公司的资产状况，有助于提供更加真实可靠的会计信息。

七、监事会意见

按照企业会计准则和公司会计政策的有关规定，公司本期计提资产减值准备符合公司资产实际情况和相关政策规定，公司董事会就该事项的决策程序合法。本次计提资产减值准备后可以使公司的会计信息更加真实可靠，具有合理性。

八、其他

本次计提资产减值准备已经公司 2018 年度财务报告审计机构——立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

九、备查文件

- 1、南京红太阳股份有限公司第八届董事会第十次会议决议；
- 2、南京红太阳股份有限公司第八届监事会第八次会议决议；
- 3、南京红太阳股份有限公司独立董事关于第八届董事会第十次会议相关事项的意见函。

特此公告。

南京红太阳股份有限公司

董 事 会

二零一九年四月九日