

证券代码：000557

证券简称：西部创业

公告编号：2023-2

宁夏西部创业实业股份有限公司

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、本次计提资产减值准备情况概述

为更加真实、准确地反映公司财务状况和经营成果，根据《企业会计准则》《深圳证券交易所股票上市规则》相关规定，公司对截至2022年12月31日的相关资产进行了减值测试，对存在减值迹象的资产计提相应减值准备，共计提减值准备23,814,393.54元。

二、本次计提资产减值准备的范围、金额

2022年末，公司对合并报表范围内各子公司的应收账款、其他应收款、应收票据、应收款项融资、存货、投资性房地产、固定资产、在建工程等进行了全面清查，对存在减值迹象的资产进行了减值测试并计提了减值准备。具体情况如下：

项 目	计提减值准备金额（元）
坏账准备	1,085,181.89
其中：应收账款	1,844,923.61
其他应收款	-27,565.66
应收票据	-732,176.06
应收款项融资	-765,534.81
存货跌价准备	5,083,825.74

项 目	计提减值准备金额（元）
投资性房地产减值准备	1,917,484.20
固定资产减值准备	16,493,436.52
合 计	23,814,393.54

三、计提资产减值准备的说明

(一) 应收款项

1. 坏账准备的确认标准和计提方法

确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大；按照信用风险特征组合判断。

计提方法：对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，年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。对有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，按程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

(1) 将单项金额超过 100 万元的视为重大应收款项，单独判断减值迹象。对不存在减值迹象的，按信用风险特征组合计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项，采用账龄分析法计提坏账准备。具体计提比例如下：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	3	3
1-2 年	5	5
2-3 年	10	10
3-4 年	20	20

4-5 年	30	30
5 年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项，根据预计未来现金流量现值低于账面价值的差额，计提坏账准备。

2. 坏账准备计提情况及原因

2022 年度，公司根据预期信用损失，计提应收账款坏账准备 1,844,923.61 元，计提其他应收款坏账准备-27,565.66 元，合计 1,817,357.95 元(全部为按信用风险特征组合计提)。

(二) 银行承兑汇票

1. 银行承兑汇票信用减值损失的计提原则和方法

公司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，通过违约风险和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。具体如下：

组合	项目	预期信用损失的方法
组合一	银行承兑汇票	根据历史信用损失经验，本公司所持有的6家大型国有银行及12家上市银行承兑汇票信用损失风险极低，故通常情况下对未到期的票据不计提预期信用损失，对于到期未能兑付的票据评估预期信用损失率单项计提预期信用损失。
组合二	其他承兑汇票	除上述银行之外的其他银行承兑汇票及商业承兑汇票的信用损失风险较高，参照应收账款的预期信用损失率计提预期信用损失，对于逾期未能兑付的票据，评估预期信用损失率单项计提预期信用损失。

2. 银行承兑汇票信用减值损失计提情况及原因

公司根据管理模式，将管理层意图持有或出售的应收票据确认为应收款项融资，将其他未到期的银行承兑汇票在“应收

票据”科目列示，并按“银行承兑汇票信用减值损失的计提原则和方法”中“组合二”所述，对承兑汇票按整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备，本年应收票据计提信用减值损失-732,176.06元，应收款项融资计提信用减值损失-765,534.81元。

（三）存货

1. 存货跌价准备的计提原则和方法

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等商品存货，可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，可变现净值按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。

2. 存货跌价计提情况及原因

2022年度，计提存货跌价准备及变动明细情况如下：

单位：元

项目	年初余额	本年计提	本年转销	其他转出	年末余额
原材料	223,410.51	379,935.04			603,345.55
在产品	11,444,834.81	4,703,890.70	9,133,410.21	2,311,424.60	4,703,890.70
合计	11,668,245.32	5,083,825.74	9,133,410.21	2,311,424.60	5,307,236.25

计提存货跌价准备的原因：

（1）宁夏宁东铁路有限公司根据评估结果，对库存3年以上的原材料可变现净值低于账面价值的部分计提跌价准备379,935.04元。

（2）广夏（银川）贺兰山葡萄酒庄有限公司库存葡萄蒸馏酒原酒受市场需求变化及库存时间较长、产品质量有所下降

等因素影响，存在减值迹象，公司根据评估结果，计提减值准备 4,703,890.70 元。

（四）投资性房地产

1. 投资性房地产减值准备的计提原则和方法

公司每年末对投资性房地产是否存在减值迹象进行判断，当发生减值迹象时进行减值测试，若测试后的账面价值超过可收回金额，其差额确认为减值损失。投资性房地产可收回金额等于预计未来现金流量的现值或公允价值减去处置费用的净值孰高者。

2. 投资性房地产减值准备计提情况及原因

公司 2022 年末投资性房地产账面价值 7,342,293.20 元，受疫情及地方房地产市场行情影响，根据评估结果，对可收回金额低于账面价值的部分计提减值准备 1,917,484.20 元。

（五）固定资产

1. 固定资产减值准备的计提原则和方法

公司每年末对固定资产是否存在减值迹象进行判断，当存在减值迹象时，进行减值测试，若测试后的账面价值超过可收回金额，其差额确认为减值损失。固定资产可收回金额等于预计未来现金流量现值或公允价值减去处置费用的净值孰高者。

2. 固定资产减值准备计提情况及原因

（1）受疫情及地方房地产市场行情影响，宁夏宁东铁路有限公司 3 号办公楼存在减值迹象，公司根据评估结果，对可收回金额低于账面价值的部分计提减值准备 13,179,104.35 元。

（2）受疫情及地方房地产市场行情影响，广夏（银川）

贺兰山葡萄酒庄有限公司“宝湖天下”营业房存在减值迹象，公司根据评估结果，对可收回金额低于账面价值的部分计提减值准备 3,314,332.17 元。

四、本次计提资产减值准备对公司的影响

公司对上述资产计提减产准备，减少 2022 年度归属于母公司所有者的净利润 23,814,393.54 元，占 2021 年经审计净利润的 10.55%。

五、董事会审计委员会关于计提资产减值准备的合理性说明

公司对截至 2022 年 12 月 31 日的相关资产计提资产减值准备，基于会计处理的谨慎性原则，符合《企业会计准则》和公司相关财务制度的规定，根据委托评估机构的评估结果，计提依据充分，能够客观、真实、公允地反映公司的财务状况和资产价值。本次计提资产减值准备事项，符合《公司章程》的有关规定，无需提交董事会审议。同意本次计提资产减值准备事项。

六、其他事项说明

本次计提资产减值准备金额为公司财务部门初步测算的数据，未经会计师事务所审计，最终结果以公司《2022 年度审计报告》数据为准。

敬请广大投资者谨慎决策，注意投资风险。

特此公告。

宁夏西部创业实业股份有限公司董事会

2023 年 3 月 2 日