

证券代码：000571

证券简称：*ST 大洲

公告编号：临 2020-082

新大洲控股股份有限公司 关于公司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、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

特别说明：受新冠肺炎疫情影响，为本公司出具财务报告提供《拟对合并 Rondatel S. A. 公司及 Lirtix S. A. 公司形成的商誉进行减值测试项目涉及的资产组可回收价值资产评估报告》的北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）评估师在无法到达乌拉圭项目现场的情况下，依据中国资产评估协会于2020年3月11日发布的《资产评估专家指引第10号——在新冠肺炎疫情期间合理履行资产评估程序》相关文件，“对于开展基础核查工作后认为资产评估程序受限对评估结论不产生重大影响，并且确实亟需出具资产评估报告的，经委托人、有关监管部门和资产评估报告使用人同意，资产评估机构及其资产评估专业人员可以先行出具资产评估报告，待疫情结束再后续开展现场核查工作，并在资产评估报告中对受限事项予以披露，提请资产评估报告使用人对未履行现场核查程序予以特别关注。”，采取了包括视频考察、市场调研、评定估算等必要的评估程序。敬请投资者对该项目评估机构未履行现场核查程序予以特别关注，该评估机构将在疫情结束后开展现场核查工作。

一、本次计提信用减值及资产减值情况

根据《企业会计准则》相关规定的要求，公司基于谨慎性原则，对合并报表范围内的资产进行了分析，对存在减值迹象的资产计提相应减值准备。

（一）公司对截至2019年末的应收款项、其他应收款等金融资产进行了信用风险测试，判断存在信用减值风险。

公司2019年计提信用减值损失的资产项目主要为应收款项、其他应收款及长期应收款，计提信用减值损失14,687,950.59元，具体明细如下：

信用减值损失明细表（单位：元）

项目	本期金额
应收账款坏账损失	3,068,531.93
其他应收款坏账损失	9,996,628.09
长期应收款坏账损失	1,622,790.57
合计	14,687,950.59

(二) 公司对预付账款、存货、可供出售金融资产、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产和商誉等资产进行了减值测试，判断存在资产减值的迹象，需要计提减值准备。

公司2019年计提资产减值准备的资产项目主要为预付账款、存货、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉及其他流动资产，计提各项资产减值准备160,802,967.17元，具体情况如下：

资产减值损失明细表（单位：元）

项目	本期金额
预付账款坏账损失	-1,800,903.39
存货跌价损失	5,469,309.15
长期股权投资减值损失	72,414,214.32
固定资产减值损失	69.06
在建工程减值损失	14,924,724.64
无形资产减值损失	47,597,862.23
商誉减值损失	15,376,667.27
其他流动资产减值损失	6,821,023.89
合计	160,802,967.17

审议程序：公司本次计提资产减值准备经本公司2020年4月28日召开的第九届董事会第九次会议和第九届监事会第九次会议审议通过。

(三) 各项资产项目计提依据及计提金额：

1、信用减值损失的计提依据

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确认组合依据
应收账款组合1	应收外部客户
应收账款组合2	应收合并关联方客户

对于划分为组合的应收账款，本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，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。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他应收款，自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，确定组合的依据如下：

组合名称	确认组合依据
其他应收款组合1	应收押金和保证金
其他应收款组合2	合并范围内关联方组合
其他应收款组合3	单独计提坏账

组合名称	确认组合依据
其他应收款组合4	正常账龄组合

对于划分为组合的其他应收款，本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。

本次共计提信用减值损失 14,687,950.59 元，其中应收账款 3,068,531.93 元、其他应收款 9,996,628.09 元。

2、存货减值依据

资产负债表日对存货按成本与可变现净值孰低法计量，对可变现净值低于存货成本的差额，计提存货跌价准备，计入资产减值损失。

存货可变现净值的确定依据：产成品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经常过程中，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定，其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备的计提方法：期末对存货进行全面检查，对单价较高的存货按单个项目成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，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。

本年度共计提存货跌价准备 5,469,309.15 元。

3、长期股权投资减值依据

长期股权投资存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据其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较高者确定。

当长期股权投资的可收回金额低于其账面净值的，将其账面净值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

自公司于 2017 年 6 月完成对 Lorsinal S. A. 公司 50%股权收购后, Lorsinal S. A. 公司持续亏损, 并且亏损逐年加大, 表明公司对 Lorsinal S. A. 公司的长期股权投资存在明显的减值迹象。2019 年年末, 公司按立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具的审计报告(信会师报字【2020】第 ZK10071 号), 以经审计的 Lorsinal S. A. 公司净资产为基准数, 对持有的 Lorsinal S. A. 公司长期股权投资账面价值与公司实际享有 Lorsinal S. A. 公司净资产 50%份额之差额计提长期股权投资减值准备 10,380,180.37 美元, 折合人民币 72,414,214.32 元。

4、在建工程减值依据

在建工程存在减值迹象的, 估计其可收回金额。可收回金额根据其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较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的, 将其账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。在建工程的减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

本年度根据北京北方亚事资产评估事务所(特殊普通合伙)出具的《内蒙古牙克石五九煤炭(集团)有限责任公司(以下简称“五九集团”)以财务报告为目的涉及的部分固定资产与在建工程可回收价值项目资产评估报告》(北方亚事评报字(2020)第 01-190 号), 对控股子公司五九集团下属白音查干矿井项目地上地下在建工程计提减值 13,424,972.52 元。

根据银信资产评估有限公司出具的《漳州恒阳食品有限公司以财务报告为目的所涉及的在建工程进行减值测试评估项目资产评估报告》(银信财报字(2020)沪第 0200 号), 对漳州恒阳食品有限公司在建工程计提减值 1,499,752.12 元。

5、无形资产减值依据

无形资产应在期末时按照其账面价值与可收回金额孰低计量, 资产的可收回金额低于其账面价值的, 将资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。可收回金额根据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较高者确定。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的摊销在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，企业以单项无形资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

本年度公司依据北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具《新大洲控股股份有限公司拟对合并 Rondatel S. A. 公司及 Lirtix S. A. 公司形成的商誉进行减值测试项目涉及的资产组可回收价值资产评估报告》（北方亚事评字[2020]第 01-196 号），对原无形资产评估增值部分计提无形资产减值准备 47,597,862.23 元。

6、商誉减值依据

每年年度终了进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起分摊至相关资产组；难以分摊至相关资产组的，将其分摊至相关资产组组合。

资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认为减值损失。资产组的可收回金额按该资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。在合并财务报表中反映的商誉，不包括子公司归属于少数股东权益的商誉。但对相关的资产组进行减值测试时，将归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整资产组的账面价值，然后根据调整后的资产组账面价值与其可收回金额进行比较。如上述资产组发生减值的，该损失按比例扣除少数股东权益份额后，确认归属于母公司的商誉减值损失。

本年度公司依据北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具的《新大洲控股股份有限公司拟对合并 Rondatel S. A. 公司及 Lirtix S. A. 公司形成的商誉进行减值测试项目涉及的资产组可回收价值资产评估报告》（北方亚事评报字[2020]第 01-196 号），对并购乌拉圭 Rondatel S. A. 公司及 Lirtix S. A. 公司产生的商誉计提商誉减值准备 15,376,667.27 元。

7、其他流动资产减值依据

本年度公司因终止游艇业务，海南圣帝诺游艇会有限公司低价出售了96尺游

艇，期末未抵扣完的增值税进项税额全额计提减值6,821,023.89元。

（三）联营及合营公司减值情况

本年度联营及合营公司中，合营公司内蒙古新大洲能源科技有限公司基于审慎性原则，聘请北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）进行了评估，依据其出具的《内蒙古新大洲能源科技有限公司股东以财务报告为目的的涉及的其股东全部权益可回收价值项目资产评估报告》（北方亚事评报字[2020]第01-202号），对账面资产计提减值损失287,698,143.40元，影响公司当期损益136,477,456.72元。

二、对公司财务状况及经营成果的影响

本次计提信用减值损失及各项资产减值准备175,490,917.76元计入公司2019年度损益，减少公司2019年度归属于上市公司股东的净利润168,912,681.23元，合营公司计提的资产减值损失287,698,143.40元，影响公司当期损益136,477,456.72元，合计减少公司2019年度归属于上市公司股东的净利润306,114,120.8元。

三、董事会说明

董事会认为：依据《企业会计准则》的规定，本次计提资产减值准备依据充分、合理，公允地反映了公司的财务状况。公司董事会同意公司本次计提资产减值准备。

四、监事会的意见

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。

五、备查文件

1、立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的审计报告（信会师报字【2020】第ZK10071号）。

2、北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具的《内蒙古牙克石五九煤炭（集团）有限责任公司以财务报告为目的涉及的部分固定资产与在建工程可回收价值项目资产评估报告》（北方亚事评报字（2020）第01-190号）。

3、银信资产评估有限公司出具的《漳州恒阳食品有限公司以财务报告为目

的所涉及的在建工程进行减值测试评估项目资产评估报告》（银信财报字（2020）沪第0200号）。

4、北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具《新大洲控股股份有限公司拟对合并Rondatel S. A. 公司及Lirtix S. A. 公司形成的商誉进行减值测试项目涉及的资产组可回收价值资产评估报告》（北方亚事评字[2020]第01-196号）。

5、北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具的《内蒙古新大洲能源科技有限公司股东以财务报告为目的的涉及的其股东全部权益可回收价值项目资产评估报告》（北方亚事评报字[2020]第01-202号）。

新大洲控股股份有限公司董事会

2020年4月30日