

证券代码：002716

证券简称：*ST 金贵

公告编号：2020-136

郴州市金贵银业股份有限公司

关于计提坏账准备和预计负债及存货跌价准备的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，对公告的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏负连带责任。

郴州市金贵银业股份有限公司（以下简称“公司”）于2020年8月28日召开的第四届董事会第四十二次会议及第四届监事会第三十一次会议，审议通过了《关于计提坏账准备和预计负债及存货跌价准备的议案》，基于谨慎性原则，为了更加真实、准确地反映公司的资产与财务状况，依据《企业会计准则》及公司会计政策相关规定，公司针对截至2020年6月30日可能存在回收风险的预付账款计提坏账准备、相关的诉讼计提预计负债以及计提存货跌价准备。现将相关情况公告如下：

一、计提坏账准备

（一）本次计提坏账准备的范围和总金额

截至2020年6月30日，公司对郴州市北湖区联晟贸易有限公司、郴州拓维贸易有限公司、郴州峻金矿业有限公司等3家的预付账款账面价值及预付账款转至其他应收款合计为13,105.80万元，及前期预付账款已转至其他应收款的永兴县长鑫铋业有限责任公司、永兴县富恒贵金属有限责任公司2家预付账款余额29,327.14万元，共计提坏账准备金额40,634.06万元。

（二）本次计提坏账准备的计提方法和确认标准

根据《企业会计准则》的相关规定，鉴于上述供应商与公司的购销业务已经停顿，或处诉讼状态，预计上述供应商继续供货及预付款项回收存在较大的难度，出于谨慎性原则，考虑到可能会对2020年上半年净利润产生影响，相应计提坏账准备。经公司组织人员进行清查，2020年上半年计提坏账准备金额40,634.06万元，具体情况如下表：

供应商预付账款坏账准备计提明细表

单位：人民币元

供应商名称	其他应收款期末余额	计提比例	已计提部分金额	本期计提金额
永兴县长鑫铋业有限责任公司	278,983,100.10	100.00%	167,389,860.06	111,593,240.04
永兴县富恒贵金属有限责任公司	454,195,395.15	100.00%	272,517,237.09	181,678,158.06
郴州市北湖区联晟贸易有限公司	35,034,073.34	100.00%		35,034,073.34
郴州峻金矿业有限公司	46,532,446.14	87.35%		40,646,615.81
郴州拓维贸易有限公司	49,491,737.93	75.54%		37,388,476.53
合计	864,236,752.66		439,907,097.15	406,340,563.78

二、对非标保理业务确认预计负债

(一) 本次预计负债的范围和总金额

截至2020年6月30日，报告期内公司因资金周转困难，经营陷入困境，导致出现债券违约、借款逾期、应付供应商货款逾期等案件，同时由于涉及到为供应商保理提供保证亦被保理公司起诉需要承担连带清偿责任，及部分涉诉事项已经判决但公司无力偿还需计提逾期利息，共计提预计负债77,313,213.52元。

(二) 本次确认预计负债的方法和标准

根据《企业会计准则》的相关规定，鉴于公司与部分供应商非标保理业务均已被资金方起诉，公司将承担清偿责任，目前上述诉讼均未判决，考虑到可能会对2020年上半年净利润产生影响，出于谨慎原则考虑对上述涉诉非标保理业务可能承担的清偿责任，公司对非标保理业务诉讼不同阶段适当调整计提预计负债比例，对已经判决的案件根据判决结果计提逾期利息及费用；对法院受理还未判决的案件根据本公司认可的本金、违约金和利息等金额按照总额的60%计提。

截至2020年6月30日，公司计提的预计负债明细如下：

单位：元

序号	起诉方	判决未偿还逾期利息及费用 (2020/1/1-2020/6/30)	计提比例	计提金额
1	重庆市金科商业保理有限公司	693,970.48	100%	693,970.48
2	保利融资租赁有限公司	17,013,809.90	100%	17,013,809.90
3	中原商业保理有限公司	3,033,333.34	100%	3,033,333.34
4	长城资产管理股份有限公司	32,442,597.80	100%	32,442,597.80

5	郑州中熔冶金科技有限公司	129,502.00	100%	129,502.00
小计		53,313,213.52		53,313,213.52
序号	起诉方	起诉债务本金	计提比例	计提金额
1	济南市鲁盐小额贷款有限公司	40,000,000.00	60%	24,000,000.00
小计		40,000,000.00		24,000,000.00
合计		93,313,213.52		77,313,213.52

三、计提存货跌价准备

(一) 本次计提存货跌价准备的范围和总金额

截至 2020 年 6 月 30 日，公司对原材料、在产品、库存商品、半成品、委托加工物质出现的减值迹象进行了全面的盘点、清查、分析和评估，基于谨慎性原则，对可能发生的存货减值损失计提减值准备。公司报告期内计提存货减值损失 10,224.09 万元。

(二) 本次存货跌价准备计提方法和确认标准

公司 2020 年 6 月 30 日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。直接用于销售的库存商品，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。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。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。本次计提资产减值准备的依据：《企业会计准则》、根据公司存货可变现净值的确定依据进行计提。

本期计提数额为 10,224.09 万元，原因是受公司诸多不利因素影响，公司生产处于低负荷状态，开工严重不足，产量下降，投入产出比较低，加工成本增加，导致公司自产粗铅、电铅等材成本过高，公司判断该项资产存在减值的情形，公司存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。具体情况如下表：

1、存货明细情况表：

单位：元

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值

原材料	1,438,638,021.38	58,794,048.37	1,379,843,973.01
在产品	414,843,954.30	58,158,073.17	356,685,881.13
库存商品	98,827,546.11	23,711,539.48	75,116,006.63
半成品	595,957,654.57	49,449,885.19	546,507,769.38
委托加工物资	1,448,812.59		1,448,812.59
合 计	2,549,715,988.95	190,113,546.21	2,359,602,442.74

2、存货跌价准备明细情况表：

单位：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[注 1]	其他	
原材料	54,643,907.51	58,794,048.37		54,643,907.51		58,794,048.37
在产品	279,138,233.18	2,066,747.09		223,046,907.10		58,158,073.17
库存商品	4,168,885.31	22,900,880.67		3,358,226.50		23,711,539.48
半成品	199,416,291.77	18,479,240.01		168,445,646.59		49,449,885.19
小 计	537,367,317.77	102,240,916.14		449,494,687.70		190,113,546.21

注 1：报告期存货跌价准备转销系上年末计提存货跌价准备的原材料、在产品、库存商品、半成品在报告期内销售，或领用进入成本环节，按准则予以转销，金额为 44,949.47 万元。

本次计提坏账准备、预计负债及存货跌价准备的审批程序和对公司的影响

本次计提坏账准备金额为 40,634.06 万元、预计负债 7,731.32 万元，存货跌价准备 10,224.09 万元，将减少公司 2020 年半年度归属于母公司所有者净利润人民币约 58,589.47 万元，将减少公司 2020 年半年度归属于母公司所有者权益约 58,589.47 万元。

本次计提坏账准备、预计负债及存货跌价准备事项已经公司董事会及监事会审议通过。

四、董事会关于本次计提坏账准备、预计负债及存货跌价准备的合理性说明

董事会认为，本次计提坏账准备、预计负债及存货跌价准备依据充分，能够公允地反映公司资产及财务状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实、准确、可靠，更具合理性。因此，同意公司本次计提坏账准备、预计负债及存货跌价准备事项。

五、独立董事独立意见

独立董事认为，本次计提坏账准备、预计负债及存货跌价准备是基于会计谨慎性原则，依据充分，符合《企业会计准则》和公司制度等相关规定，并履行了相应的审批程序。本次计提坏账准备、预计负债及存货跌价准备后，财务报表能够更加公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司整体利益，不存在损害公司及全体股东利益特别是中小股东利益的情形。因此一致同意公司本次计提坏账准备和预计负债及存货跌价准备事项。

六、监事会意见

监事会认为，本次计提坏账准备、预计负债及存货跌价准备符合《企业会计准则》和公司会计政策、会计估计的相关规定；计提坏账准备、预计负债及存货跌价准备后能客观公允地反映符合《企业会计准则》和公司会计政策、会计估计的相关规定的资产和盈利情况。该事项的决策程序合法合规，同意本次计提坏账准备、预计负债及存货跌价准备事项。

特此公告。

郴州市金贵银业股份有限公司董事会

2020年8月31日