

证券代码：000731

证券简称：四川美丰

公告编号：2022-04

四川美丰化工股份有限公司

关于计提减值准备、资产报废及核销参股公司股权与债权的公告

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、计提减值准备、资产报废及核销参股公司股权与债权概述

为了真实、准确地反映四川美丰化工股份有限公司（以下简称“公司”）2021年12月31日的财务状况、资产价值及2021年度的经营成果，按照《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，公司及各分（子）公司于2021年年末对各类资产进行了清查，基于谨慎性原则，公司对各类存货的可变现净值、应收款项回收可能性、固定资产的可变现净值和使用价值进行了认真分析、测试和评估，拟对存在减值迹象的资产计提减值准备，并对部分无使用价值的固定资产进行报废处理。同时，根据法院对参股公司新疆美丰化工有限公司（以下简称“新疆美丰”）破产重整事项下达的《民事裁定书》，公司拟对新疆美丰的股权及债权进行核销。相关计提、报废、核销事项共计影响2021年度会计利润总额减少6,037.90万元（未经审计）。此减少金额已在2022年1月19日《2021年度业绩预告》（公告编号：2022-03）中进行了预计，不会对已披露的2021年度业绩预告中相关财务指标构成影响。

二、计提减值准备及资产报废的依据及方法

（一）计提减值准备的依据及方法

1. 报告期末，公司按照单项测试和账龄组合测试的方法，对应收账款、其他应收款计提信用减值准备。

2. 期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

3. 报告期内，公司对固定资产进行清查，有迹象表明一项资产或资产组可能发生减值的，以单项资产或资产组为基础估计其可收回金额。可收回金额是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孰高者。

对固定资产存在各种可能发生减值的迹象进行判断，如果发现存在减值迹象的，则进行减值测试，根据各项资产账面净值低于预计可收回金额的差额确认计提减值准备金额，固定资产的减值准备一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二）资产报废的依据及方法

当固定资产被处置或者预期通过使用不能产生经济效益时，根据公司相关专业部门的鉴定意见报经审批后进行报废处理。

三、本期计提减值准备及资产报废情况

（一）计提减值准备

年末公司对各项资产进行全面清查，并进行了充分分析和评估，认为其中部分资产存在一定的减值迹象，本着谨慎性原则，公司对可能发生减值损失的资产根据《企业会计准则》的要求拟计提减值准备 5,454.89 万元。其中，计提存货跌价准备 614.74 万元；计提固定资产减值准备 3,459.24 万元；计提信用减值准备 1,380.91 万元。其中：

1. 计提存货减值准备情况

2021 年度，公司拟计提 614.74 万元存货跌价准备。主要是资产

清查时发现部分呆滞、备品备件老化以及因技术更新而淘汰的原材料。

2. 计提固定资产减值准备情况

2021 年度，公司拟计提固定资产减值准备 3,459.24 万元。主要是硝基复合肥生产线相关资产因近年来市场竞争激烈、产品受众群体小、可替代性强等因素，致使该生产线达产率一直处于较低的水平。经聘请具有证券期货相关业务评估资质的第三方专业评估机构（天源资产评估有限公司）评估，硝基复合肥生产线相关的房屋建筑物及机器设备计提减值准备 3,112.31 万元。

3. 计提信用减值准备的情况

2021 年末，公司对应收款项按期末账龄组合或单项认定拟计提信用减值准备 1,380.91 万元。其中部分业务中存在客户回款周期变慢，公司已采取司法方式催收，经综合考虑应收款项可回收性等因素，基于谨慎性原则，2021 年拟计提信用减值损失 1,383.57 万元。

（二）资产报废

2021 年拟报废资产 674.64 万元。主要是部分生产设备因产能落后，故障率高，无法满足现行生产需要且无转让价值，拟对该部分资产进行报废处理。

四、核销新疆美丰股权与债权情况

新疆生产建设兵团阿拉尔垦区人民法院于 2021 年 12 月下达《民事裁定书》（[2021]兵 0103 破 5 号之二），裁定批准新疆美丰重整计划并终止重整程序。该事项具体情况详见公司于 2022 年 1 月 1 日发布的《关于参股公司破产重整事项的进展公告》（公告编号：2022-01）。

（一）对股权的核销情况

根据《民事裁定书》“因新疆美丰已严重资不抵债，出资人的

所有者权益为负数”的裁定结果，将原出资人权益调整为零，新疆美丰原有股东持有的新疆美丰全部股权均转归重整投资人持有。公司对新疆美丰初始投资成本为 6,240 万元，且已于 2017 年对新疆美丰长期股权投资的账面价值减记至 0 元，即按权益法核算确认损益调整-6,240.00 万元，股权核销前该账面价值为 0 元的情况未发生变化。本次公司对新疆美丰长期股权投资成本及损益调整进行会计核销处理，对本期报表利润无影响。

(二) 对债权的核销情况

公司及分（子）公司持有新疆美丰债权共计 181.32 万元（不含利息）。其中：职工债权 29.95 万元，普通债权 151.37 万元。根据《民事裁定书》的执行结果，职工债权已全部收回，普通债权实际收回 61.68 万元。由于公司已对新疆美丰债权全额计提信用减值准备，本期对未收回的债权 89.69 万元作核销处理，对实际收回的债权 91.63 万元作信用减值准备转回处理，上述处理将增加本期利润总额 91.63 万元。

五、对公司当期财务状况的影响

本期拟计提存货跌价准备 614.74 万元，资产减值准备 3,459.24 万元，信用减值准备 1,380.91 万元，报废资产 674.64 万元，扣减核销新疆美丰股权与债权事项转回信用减值准备 91.63 万元后，合计将减少公司 2021 年度会计利润总额 6,037.90 万元。此减少金额已在 2022 年 1 月 19 日《2021 年度业绩预告》（公告编号：2022-03）中进行了预计，不会对已披露的 2021 年度业绩预告中相关财务指标构成影响。

六、相关说明

1. 本次公司拟计提各项减值准备、资产报废的项目和金额及对新疆美丰股权与债权的核销，尚未经会计师事务所审计，具体以公

司正式披露的 2021 年年度报告为准。公司已就上述有关事项与年报审计会计师事务所进行了沟通，公司与会计师事务所不存在分歧；

2. 该事项已经公司董事会审计委员会审核同意，并出具《关于 2021 年度计提资产减值准备和核销资产合理性的说明》，该说明已与本公告同期上网披露。

特此公告

四川美丰化工股份有限公司董事会

二〇二二年一月二十日