

证券代码：002749

证券简称：国光股份

公告编号：2023-009 号

债券代码：128123

债券简称：国光转债

四川国光农化股份有限公司 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。

四川国光农化股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年1月30日召开第五届董事会第十次（临时）会议审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》，具体情况如下：

一、本次计提资产减值准备概述

根据《企业会计准则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号—主板上市公司规范运作》《会计监管风险提示第8号—商誉减值》等相关规定，公司对资产负债表日各项资产是否存在重大减值迹象进行了全面清理，并从谨慎性原则出发，拟对可能发生减值的以下资产计提减值准备，具体情况如下：

项目	预计新增金额（万元）	备注
商誉减值准备	5,948-7,604	鹤壁全丰生物科技有限公司
其他应收款减值准备	1,337	恒大理财产品
应收账款减值准备	1,355	恒大应收货款
合计	8,640-10,296	---

注：

1. 上述计提数据仅为初步测算数据，最终以会计师事务所出具的年度审计报告为准；

2. 上述应收账款、其他应收款减值准备不包含按组合计提的和其他零星按单项计提的减值准备。

3. 上述计提的减值准备将直接计入2022年度损失，对公司净利润、所有者权益将带来不利影响。

二、计提资产减值准备的具体说明

（一）计提商誉减值准备的具体说明

1. 商誉的基本情况

2022年3月21日，公司第五届第二次（临时）董事会审议通过了以自有资金2.7亿元（其中：增资1.06亿，受让股权对价1.64亿）投资鹤壁全丰生物科技有限公司（以下简称“鹤壁全丰”）的议案，投资完成后，公司取得了鹤壁全丰51%股权，成为鹤壁全丰的控股股东。

公司综合考虑股权价款支付和对鹤壁全丰的董事会改选等有关控制权转移的相关因素，确定本次收购的购买日为2022年3月31日。公司以购买日鹤壁全丰账面数据为基础，结合收购时中联资产评估集团有限公司出具的以2021年12月31日为基准日的资产评估报告（中联评报字[2022]第614号），测算出公司享有的购买日鹤壁全丰可辨认净资产公允价值份额为1.56亿，合并成本与该份额之间的差异1.14亿（该金额为公司测算数据，尚未经过会计师事务所审计），即为本次收购形成的商誉。

2. 经营业绩未达预期的原因

一是受新冠疫情影响，防疫封控、物流受阻等因素制约了生产和销售业务的开展，从而导致鹤壁全丰未能完成全年的销量目标；二是受原材料价格上涨和产成品终端价格波动影响，鹤壁全丰部分产品毛利率同比有所下降，导致本期盈利不及预期；三是收购前鹤壁全丰管理基础薄弱，人效较低，新冠疫情延缓了公司对鹤壁全丰的资源整合进度，导致本期期间费用较高。

公司根据当前的宏观经济形势、行业发展趋势和鹤壁全丰实际情况，从谨慎性原则出发，下调了该资产组的未来增长预期，并严格按照会计准则的相关规定进行减值测试，将资产组账面价值（包括所分摊商誉的账面价值）低于其可收回金额的部分确认为减值损失。

3. 商誉减值的测算过程

公司对与商誉相关的资产组进行了减值测试，比较资产组账面价值与其可收回金额，将资产组可收回金额低于其账面价值的部分确认为减值损失，并将该损失在母公司和少数股东权益之间按持股比例进行分摊，具体计算详见下表：

商誉减值测试过程测算表

项目	金额（万元）
商誉账面余额①	11,374
商誉减值准备余额②	0
商誉账面价值③=①-②	11,374

未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	10,928
包含未确认归属于少数股东权益的商誉减值⑤=③+④	22,302
资产组的账面价值⑥	25,873
包含整体商誉的资产组公允价值⑦=⑤+⑥	48,175
资产组预计未来现金流量的现值(可收回金额)⑧	33,266-36,513
包含未确认归属于少数股东权益的商誉减值损失(大于0时) ⑨=⑧-⑦	11,662-14,909
商誉减值损失⑩=⑨*51%	5,948-7,604

注：上述数据仅为公司与评估机构和审计机构初步沟通后的测算结果，最终以正式出具的评估报告、审计报告为准。

（二）计提其他应收款减值准备的具体说明

2021年3月22日，公司第四届董事会第二十五次（临时）会议审议通过了《关于使用闲置自有资金进行证券投资的议案》，授权管理层在不影响公司正常生产经营的情况下，以不超过10,000万元的自有资金进行证券投资。2021年4月6日公司购买了以杭州源铨投资管理有限公司为受托管理人、青岛市绿野国际工程有限公司为备案登记人、恒大互联网信息服务（深圳）有限公司为连带责任担保人（含本金及利息），并在吉安中传金融资产服务中心有限公司备案登记的理财产品“恒传程佳 033509”，购买金额为3,000万元，年化利率为9.6%，产品到期日为2021年10月11日。后因恒大集团出现财务危机，公司未能在该理财产品到期日收回本息（详见公司2021年10月16日刊登在巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn/>）等指定信息披露媒体的公告），将到期未收回的投资理财转入其他应收款核算。

截止2022年12月31日，公司尚有本金2,677万元未收回。2021年度公司已针对该笔债权投资计提减值准备1,340万元，扣除该减值准备后账面价值为1,337万元。鉴于恒大债务清理工作已超过1年，且目前尚未有明确的清偿方案，公司基于谨慎性原则将剩余1,337万元全额计提减值准备。

（三）计提应收账款减值准备的具体说明

公司自2010年开始与恒大园林集团有限公司开展业务合作，向其销售园林养护用品，提供相关养护技术服务。多年来，双方一直保持着良好的合作关系，合作规模逐年递增，2020年恒大园林向公司的不含税采购额已达到4,558万元，为公司第一大客户。

2021年10月，因恒大出现财务危机，除部分政府保交楼项目和有稳定回款来源的物业绿化养护业务外，公司暂停了与恒大园林的其他合作，并于当年按单项计提

了减值准备 1,386 万元（含应收票据和应收账款减值准备）。

截止 2022 年 12 月 31 日，公司尚有恒大债务危机爆发前的应收账款 2,741 万元（含应收票据到期未能回款转入应收账款的金额），剔除已单项计提的减值准备 1,386 万元，剩余账面价值为 1,355 万元。鉴于恒大债务清理工作已超过 1 年，且目前尚未有明确的清偿方案，公司基于谨慎性原则拟将剩余 1,355 万元全额计提减值准备。

后续，公司仍将密切关注恒大债务重组进展，保持沟通衔接，积极行使债权权利，最大程度地维护公司债权利益。

综上，公司根据实际情况，拟对 2022 年 3 月控股鹤壁全丰生物科技有限公司形成的商誉以及对恒大园林集团有限公司、恒大集团的其他成员企业的债权计提减值准备 8,640-10,296 万元。

三、独立董事意见

独立董事对本次会议审议的相关事项发表了独立意见，具体内容详见公司刊登于指定信息披露媒体《证券时报》《证券日报》《中国证券报》和巨潮网（www.cninfo.com.cn）的《独立董事关于公司第五届董事会第十次（临时）会议相关事项的独立意见》。

四、备查文件

- 1、第五届董事会第十次（临时）会议决议；
- 2、第五届监事会第九次（临时）会议决议；
- 3、公司独立董事关于第五届董事会第十次（临时）会议相关事项的独立意见；

特此公告。

四川国光农化股份有限公司董事会

2023 年 1 月 31 日