

证券代码：600265

证券简称：*ST 景谷

公告编号：2017-008

云南景谷林业股份有限公司 关于计提资产减值准备的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

云南景谷林业股份有限公司（以下简称“公司”）第五届董事会第七次会议和第五届监事会第十五次会议审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》。

一、计提资产减值准备的原因

为公允反映公司各类资产的价值，按照《企业会计准则》及《云南景谷林业股份有限公司关于计提资产减值准备管理制度》的相关规定，每年末公司对各项资产进行清查，对存在减值迹象的资产进行减值测试，预计各项资产的可变现净值低于其账面价值时，经过确认或计量，计提资产减值准备。

二、计提减值准备的具体情况

2016 年度计提各类资产减值 2,253,837.38 元（已经会计师事务所审计），另转回坏账准备金额 124,540.64 元，本年核销转出往来款 11,886,760.41 元。明细如下：

坏账准备

（一）坏账准备的计提方法

资产负债表日，对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备；对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，采用账龄分析法按比例计提坏账准备。

（二）计提坏账准备情况

1、应收账款坏账准备的处理

（1）年初应收账款账面余额 18,504,299.79 元，累计坏账准备金额 16,912,500.26 元，年初应收账款账面净值 1,591,799.53 元。

（2）年末应收账款账面余额 9,954,322.29 元，累计坏账准备金额 9,948,662.42 元，年末应收账款账面净值 5,659.87 元。

本年度对应收账款坏账准备的处理包括：实际核销应收账款 6,935,019.52 元；年末转回坏账准备金额 28,818.32 元；本年度未计提应收账款坏账准备。

2、预付账款坏账准备的处理

（1）年初预付账款账面余额 18,498,043.81 元，累计坏账准备金额 16,078,973.57 元，年初预付账款账面净值 2,419,070.24 元。

（2）年末应收账款账面余额 19,691,706.28 元，累计坏账准备金额 14,327,156.77 元，年末预付账款账面净值 5,364,549.51 元。

本年度预付账款坏账准备的处理包括：实际核销预付账款

2,906,790.28 元，年末计提坏账准备金额：1,154,973.48 元。

3、其他应收款坏账准备的处理

(1) 年初其他应收款账面余额 14,887,382.77 元，累计坏账准备金额 12,640,236.33 元，年初其他应收款账面净值 2,247,146.44 元。

(2) 年末其他应收款账面余额 11,884,390.65 元，累计坏账准备金额 10,499,563.40 元，年末其他应收款账面净值 1,384,827.25 元。

本年度对其他应收款坏账准备的处理包括：本年度实际核销其他应收款 2,044,950.61 元；2016 年末转回坏账准备金额 95,722.32 元；本年度未计提应收账款坏账准备。

上述 1、2、3 各项合计计提坏账准备金额:1,154,973.48 元；本年转回坏账准备金额：124,540.64 元；本年核销转出：11,886,760.41 元。

存货跌价准备

(一) 存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查，按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值计算以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额为依据，期末按存货类别计提存货跌价准备。

(二) 计提存货跌价准备情况：

1、2016 年末产成品计提存货跌价准备情况：

公司对中密度纤维、细木工板、炭棒、竹胶板、胶合板共计提存货跌价准备 1,013,615.68 元。

2、原材料计提跌价准备

按公司原材料（木材）2016 年末的库存情况期末计提木材跌价准备：85,248.22 元。

上述 1、2 各项合计计提坏账准备 1,098,863.90 元。

三、审议情况

公司第五届董事会第七次会议审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》，独立董事发表了独立意见。

公司董事会认为：公司本次计提资产减值准备依据《企业会计准则》的相关规定，基于谨慎性原则，公允的反映了公司资产状况，符合公司实际情况。

公司独立董事认为：本次计提资产减值准备事项依据充分，决策程序规范合法，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，能客观公正地反映公司截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果；且公司本次计提资产减值准备符合公司整体利益，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况。因此，我们同意本次计提资产减值准备。

公司第五届监事会第十五次会议审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》。公司监事会认为：公司本次计提资产减值准备，符合公司的实际情况和相关政策规定，公司董事会就该事项的决策程序符合相关法律、法规和《公司章程》等规定，计提上述资产减值准备能够使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。同意本次计提资产减值准备。

特此公告

云南景谷林业股份有限公司董事会

二〇一七年一月二十五日