

桂林旅游股份有限公司关于 计提资产减值准备及对部分其他应收款 计提坏账准备的公告

本公司及其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。

为了客观、真实、公允地反映公司截止 2021 年 12 月 31 日的财务状况及经营成果，桂林旅游股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）根据《企业会计准则》相关规定和公司相关会计政策的规定，对公司及控股子公司 2021 年 12 月 31 日的有关资产进行了清查和资产减值测试，公司在 2021 年 12 月 31 日计提的资产减值准备及坏账准备合计 18,243.24 万元。现将具体情况公告如下：

一、对桂林罗山湖旅游发展有限公司土地使用权计提资产减值准备

（一）概况

桂林罗山湖旅游发展有限公司（以下简称“罗山湖旅游公司”）为本公司的控股子公司，注册资本 10,100 万元，本公司持有其 70%的股权，桂林罗山湖集团有限公司持有其 30%的股权，罗山湖旅游公司主要开发罗山湖体育休闲运动项目。

罗山湖体育休闲运动项目于 2013 年 7 月开发建设，由于国家相关政策因素，罗山湖体育休闲运动项目包含的部分建设内容不能再实施，且项目涉及的土地征收政策和市场环境有所变化等原因，需对项目内容进行重新规划调整，自 2015 年 1 月至今，该项目基本处于停工状态。

基于罗山湖体育休闲运动项目的现状以及桂林市房地产市场的变化，2022 年 1 月，罗山湖旅游公司聘请中京民信（北京）资产评估有限公司对其土地使用权资产价值进行减值测试。

根据中京民信（北京）资产评估有限公司（具有从事证券、期货相关业务资格）出具的京信评报字（2022）第 013 号《桂林罗山湖旅游发展有限公司拟实施资产减值测试涉及的部分不动产价值资产评估报告》，于评估基准日 2021 年 12 月 31 日，罗山湖旅游公司的土地使用权评估值为 2,184.69 万元，土地使

使用权已发生实质性减值，减值金额为 1,307.81 万元。基于谨慎性原则，根据会计准则及公司有关财务制度，公司在 2021 年 12 月 31 日对罗山湖旅游公司土地使用权计提资产减值准备 1,307.81 万元。资产评估结果汇总表见附件一。

（二）对本公司的影响

上述对罗山湖旅游公司土地使用权计提资产减值准备对公司 2021 年度合并财务报表的影响为：合并资产负债表中其他非流动资产减少 1,307.81 万元，未分配利润减少 915.47 万元，少数股东权益减少 392.34 万元；合并利润表中资产减值损失增加 1,307.81 万元，归属于上市公司股东的净利润减少 915.47 万元，少数股东损益减少 392.34 万元；对公司 2021 年度母公司财务报表不构成影响。

二、对持有的桂林罗山湖旅游发展有限公司长期股权投资计提减值准备

（一）概况

罗山湖旅游公司为本公司的控股子公司，注册资本 10,100 万元，本公司持有其 70%的股权，桂林罗山湖集团有限公司持有其 30%的股权，罗山湖旅游公司主要开发罗山湖体育休闲运动项目。

罗山湖体育休闲运动项目自 2015 年 1 月至今基本处于停工状态，截止 2021 年 12 月 31 日，罗山湖旅游公司净资产已减至 4,961.32 万元。

本公司对罗山湖旅游公司的股权投资金额 9,590 万元，鉴于本公司对罗山湖旅游公司的长期股权投资已发生减值，根据会计准则及公司有关财务制度，基于谨慎性原则，公司在 2021 年 12 月 31 日对持有的罗山湖旅游公司长期股权投资计提减值准备 6,100 万元。

（二）对本公司的影响

上述对持有的罗山湖旅游公司长期股权投资计提资产减值准备事项对公司 2021 年度合并财务报表不构成影响；对公司 2021 年度母公司财务报表的影响为：资产负债表中长期股权投资账面价值和未分配利润均减少 6,100 万元，利润表中资产减值损失增加 6,100 万元，母公司净利润减少 6,100 万元。

三、对控股子公司的其他应收款计提坏账准备

（一）对桂林资江丹霞旅游有限公司的其他应收款计提坏账准备

1、概况

桂林资江丹霞旅游有限公司（以下简称“资江丹霞公司”）为本公司的全资子公司，注册资本 5,000 万元，主要经营天门山旅游景区景点及相关配套设施的经营开发。

桂林丹霞温泉旅游有限公司（以下简称“丹霞温泉公司”）注册资本 1,000 万元，主要经营温泉、宾馆住宿、餐饮服务等。资江丹霞公司原持有该公司 51% 的股权，丹霞温泉公司原为资江丹霞公司的子公司。

经本公司股东大会批准，资江丹霞公司 2020 年 9 月以债权人身份向广西壮族自治区资源县人民法院申请对丹霞温泉公司进行破产清算。丹霞温泉公司的破产管理人于 2020 年 12 月 12 日对丹霞温泉公司进行接管。根据企业会计准则的规定，丹霞温泉公司自 2020 年 12 月起不再纳入资江丹霞公司及本公司的合并财务报表范围。截至目前，丹霞温泉公司的破产清算工作仍在进行中。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司对资江丹霞公司的其他应收款余额为 261,275,127.94 元，资江丹霞公司对丹霞温泉公司的其他应收款余额为 218,041,268.85 元。

根据会计准则及公司有关财务制度，2021 年，基于谨慎性原则，本公司对资江丹霞公司的其他应收款计提坏账准备 44,856,803.40 元，计提坏账准备计算表详见附表二。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司对资江丹霞公司的其他应收款累计计提坏账准备 170,002,093.02 元。

由于丹霞温泉公司自 2020 年 12 月起不再纳入资江丹霞公司及本公司的合并财务报表范围，资江丹霞公司对丹霞温泉公司的债权无法抵销。2021 年，基于谨慎性原则，资江丹霞公司对丹霞温泉公司的债权进行了减值测试，资江丹霞公司对丹霞温泉公司的债权计提坏账准备 29,785,472.81 元，计提坏账准备计算表见附件三。

截止 2021 年 12 月 31 日，资江丹霞公司对丹霞温泉公司的债权累计计提坏账准备 174,505,674.75 元。

2、对本公司的影响

上述本公司对资江丹霞公司的其他应收款计提坏账准备事项对公司 2021 年度合并财务报表不构成影响；对公司 2021 年度母公司财务报表的影响为：资

产负债表中其他应收款和未分配利润均减少 44,856,803.40 元；利润表中信用减值损失增加 44,856,803.40 元，净利润减少 44,856,803.40 元。

上述资江丹霞公司对丹霞温泉公司的债权计提坏账准备事项对公司 2021 年度合并财务报表的影响为：资产负债表中其他应收款和未分配利润均减少 29,785,472.81 元；利润表中信用减值损失增加 29,785,472.81 元，净利润减少 29,785,472.81 元；对公司 2021 年度母公司财务报表不构成影响。

（二）对桂林荔浦丰鱼岩旅游有限责任公司的其他应收款计提坏账准备

1、概况

桂林荔浦丰鱼岩旅游有限责任公司（以下简称“丰鱼岩公司”）为本公司的控股子公司，注册资本 2,600 万元，主要经营丰鱼岩旅游景区景点及相关配套设施的经营开发。公司持有其 51%股权。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司对丰鱼岩公司其他应收款余额为 92,727,158.16 元；桂林荔浦银子岩旅游有限公司（以下简称“银子岩公司”，本公司的控股子公司）对丰鱼岩公司的其他应收款余额为 16,330,710.04 元。

由于丰鱼岩公司近年持续亏损，截止 2021 年 12 月 31 日，其净资产为 -57,502,349.30 元，2021 年度经营活动现金流量净额为-136,929.46 元，其足额偿还本公司款项存在较大不确定性。

根据会计准则及公司有关财务制度，2021 年，基于谨慎性原则，公司对丰鱼岩公司的上述其他应收款计提坏账准备 15,250,732.38 元；银子岩公司对丰鱼岩公司的上述其他应收款计提坏账准备 2,539,451.01 元，计提坏账准备计算表见附件四。

截止 2021 年 12 月 31 日,公司对丰鱼岩公司的其他应收款累计计提坏账准备 48,203,581.32 元；银子岩公司对丰鱼岩公司的其他应收款累计计提坏账准备 8,489,408.34 元；公司及银子岩公司对丰鱼岩公司的其他应收款累计计提坏账准备 56,692,989.66 元。

2、对本公司的影响

上述计提坏账准备事项对公司 2021 年度合并财务报表不构成影响；对公司 2021 年度母公司财务报表的影响为：资产负债表中其他应收款和未分配利润均

减少 15,250,732.38 元，利润表中信用减值损失增加 15,250,732.38 元，净利润减少 15,250,732.38 元。

（三）对桂林旅游汽车运输有限责任公司其他应收款计提坏账准备

1、概况

桂林旅游汽车运输有限责任公司（以下简称“旅游汽车公司”）为本公司的全资子公司，注册资本 5,064.54 万元，主要经营道路旅客运输、旅游客运服务，车辆综合性能检测（A 级）等业务。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司对旅游汽车公司的其他应收款余额为 61,968,250.85 元。

旅游汽车公司近年持续亏损，根据会计准则及公司有关财务制度，2021 年，基于谨慎性原则，公司在对上述其他应收款计提坏账准备 15,921,910.68 元，计提坏账准备计算表见附件五。

截止 2021 年 12 月 31 日，公司对旅游汽车公司的其他应收款累计计提坏账准备 42,706,645.08 元。

2、对本公司的影响

上述对旅游汽车公司计提坏账准备事项对公司 2021 年度合并财务报表不构成影响；对公司 2021 年度母公司财务报表的影响为：资产负债表中其他应收款和未分配利润均减少 15,921,910.68 元，利润表中信用减值损失增加 15,921,910.68 元，净利润减少 15,921,910.68 元。

桂林旅游股份有限公司董事会

2022 年 1 月 28 日

附件一：

桂林罗山湖旅游发展有限公司 部分资产评估结果汇总表

评估基准日：2021 年 12 月 31 日

金额单位：万元

序号	土地权证编号	土地位置	用地性质	土地用途	面积(m ²)	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
1	临国用(2014)第 7676 号	临桂区两江镇高妙村委罗山村	出让	文体娱乐	1,762.05	119.28	2,184.69	-1,307.81	-37.45
2	临国用(2014)第 7777 号	临桂区两江镇高妙村委罗山村	出让	文体娱乐	6,340.46	429.22			
3	临国用(2014)第 7675 号	临桂区两江镇高妙村委罗山村	出让	商服用地	19,110.88	2,294.46			
4	临国用(2014)第 7778 号	临桂区两江镇高妙村委罗山村	出让	商服用地	5,335.06	649.53			
合计					32,548.45	3,492.50	2,184.69	-1,307.81	-37.45

附件二：

桂林旅游股份有限公司关于 对资江丹霞公司其他应收账款计提坏账准备计算表

时间：2021 年 12 月 31 日

项 目	序号	资产总额(元)	负债总额（元）
一、资江丹霞公司合并财务报表	(1)	93,510,273.30	273,424,856.34
减：无效负债-递延收益（政府补助的剩余摊销）	(2)		8,036,467.48
二、扣除上述影响后的资产、负债金额	(3)=(1)-(2)	93,510,273.30	265,388,388.86
三、资产中优先偿还的负债金额	(4)	1,230,013.89	1,230,013.89
其中：职工薪酬		1,223,382.54	1,223,382.54
应交税费		6,631.35	6,631.35
四、扣除优先偿还的薪酬税金后资产、负债等余额	(5)=(3)-(4)	92,280,259.41	264,158,374.97
五、欠本公司款项	(6)		261,275,127.94
六、本公司的债权可以从资江丹霞公司总资产中可能分配的金额	(7)		91,273,034.92
七、本公司对资江丹霞公司的债权应计坏账准备金额	(8)=(6)-(7)		170,002,093.02
其中：本公司以前年度已经计提坏账准备金额			125,145,289.62
本公司 2021 年计提金额			44,856,803.40

注 1：本公司可获得偿还款的方法：采用资江丹霞公司合并资产总额抵减职工薪酬、税费后的余额按照各普通债权人的比例偿还借款。

注 2：无效负债-递延收益是本公司收到的与资产相关的政府补助摊销确认的其他收益。

附件三:

桂林资江丹霞旅游有限公司关于 对丹霞温泉公司其他应收账款计提坏账准备计算表

时间: 2021 年 12 月 31 日

项 目	序号	金额 (元)
一、丹霞温泉公司清算预计可变现的资产总价值	(1)	52,000,000.00
减: 预计破产管理人费用	(2)	3,380,000.00
预计资产拍卖手续费	(3)	260,000.00
预计资产处置税金 (增值税及附加税和土地增值税)	(4)	2,174,478.75
二、预计丹霞温泉公司资产可回收的净额	(5)=(1)-(2)-(3)-(4)	46,185,521.25
三、优先偿还的负债金额	(6)	3,003,939.17
其中: 职工薪酬及预计员工补偿安置费用		2,283,218.27
共益债务		720,720.90
四、扣除优先偿还的债务后, 普通债权人可得到的偿还金额	(7)=(5)-(6)	43,181,582.08
五、丹霞温泉公司对外债务总额	(8)	218,475,934.46
其中: 应付资江丹霞公司的债务		218,041,268.85
欠资江丹霞的债务 (不含共益债务)	(9)	217,492,975.91
六、接受偿比例计算各债权人可分配的总金额	(10)	43,181,582.08
其中: 资江丹霞公司债权可收回的金额	(11)	42,987,301.16
其他债权人可收回的金额		194,280.92
七、资江丹霞公司债权可能的损失	(12)=(9)-(11)	174,505,674.75
其中: 资江丹霞公司以前年度已计提的坏账准备金额		144,720,201.94
资江丹霞公司 2021 年当年需计提的坏账准备金额		29,785,472.81

注 1: 丹霞温泉公司的破产管理人接管丹霞温泉公司后, 将丹霞温泉公司资产通过淘宝网阿里司法拍卖资产破产平台进行整体拍卖, 最新拍卖价格为 5,200 万元, 截止目前尚未成交。

注 2: 资江丹霞公司可获得偿还款的方法: 根据破产管理法的清算顺序, 按破产清算的预计可变现价值扣除破产相关费用、处置资产的相关税费、职工薪酬、共益债务后的余额按照各普通债权人的比例偿还欠款。

附件四：

桂林旅游股份有限公司及银子岩公司关于 对丰鱼岩公司其他应收账款计提坏账准备计算表

时间：2021 年 12 月 31 日

项 目	序号	资产总额(元)	负债总额 (元)
一、丰鱼岩公司的合并财务报表	(1)	53,974,848.59	111,477,197.89
减：无效负债-递延收益（政府补助的剩余摊销）	(2)		133,750.00
二、扣除无效负债-递延收益后的资产、负债金额	(3)=(1)-(2)	53,974,848.59	111,343,447.89
三、资产中优先偿还的负债金额	(4)	985,938.46	985,938.46
其中：职工薪酬		982,702.51	982,702.51
应交税费		3,235.95	3,235.95
四、扣除优先偿还的薪酬税金后资产、负债余额	(5)=(3)-(4)	52,988,910.13	110,357,509.43
五、丰鱼岩公司欠本公司和银子岩公司的款项	(6)		109,057,868.20
其中：本公司对丰鱼岩的其他应收款			92,727,158.16
银子岩对丰鱼岩的其他应收款			16,330,710.04
六、按本公司和银子岩公司的债权比重确认其可能受偿的金额	(7)		52,364,878.54
其中：本公司的债权可能受偿的金额			44,523,576.84
银子岩公司的债权可能受偿的金额			7,841,301.70
七、本公司和银子岩公司应计提的坏账准备金额	(8)=(6)-(7)		56,692,989.66
其中：本公司对丰鱼岩公司的其他应收款应计提的坏账准备金额	(9)		48,203,581.32
银子岩公司对丰鱼岩公司的其他应收款应计提的坏账准备金额	(10)		8,489,408.34
八、本公司和银子岩公司以前年度已计提的坏账准备金额	(11)		38,902,806.27
其中：本公司以前年度已计提的坏账准备金额	(12)		32,952,848.94
银子岩公司以前年度已计提的坏账准备金额	(13)		5,949,957.33
九、2021 年本公司计提的坏账准备金额	(14)=(9)-(12)		15,250,732.38
十、2021 年银子岩公司的计提坏账准备金额	(15)=(10)-(13)		2,539,451.01

注 1：本公司可获得偿还款的方法：采用丰鱼岩公司的资产总额抵减职工薪酬、税费后的余额按照各普通债权人的比例偿还借款。

注 2：无效负债-递延收益是本公司收到的与资产相关的政府补助摊销确认的其他收益。

附件五：

桂林旅游股份有限公司关于 对旅游汽车公司其他应收账款计提坏账准备计算表

时间：2021 年 12 月 31 日

项 目	序号	资产总额(元)	负债总额（元）
一、旅游汽车公司合并财务报表	(1)	23,071,352.58	71,458,912.07
减：无效负债-递延收益（政府补助的剩余摊销）	(2)		683,447.07
二、扣除上述影响后的资产、负债金额	(3)=(1)-(2)	23,071,352.58	70,775,465.00
三、资产中优先偿还的负债金额	(4)	1,555,782.69	1,555,782.69
其中：职工薪酬		1,538,966.62	1,538,966.62
应交税费		16,816.07	16,816.07
四、扣除优先偿还的薪酬税金后资产、负债余额	(5)=(3)-(4)	21,515,569.89	69,219,682.31
五、欠本公司款项	(6)		61,968,250.85
六、本公司的其他应收款可以从旅游汽车公司资产中分配的金额	(7)		19,261,605.77
七、本公司对旅游汽车公司的其他应收款应计提的坏账准备金额	(8)= (6)-(7)		42,706,645.08
其中：本公司以前年度已计提坏账准备金额			26,784,734.40
2021 年本公司计提坏账准备金额			15,921,910.68

注 1：本公司可获得偿还款的方法：采用旅游汽车公司合并资产总额抵减职工薪酬、税费后的余额按照各普通债权人的比例偿还借款。

注 2：无效负债-递延收益是本公司收到的与资产相关的政府补助摊销确认的其他收益。