

## 湖南千山制药机械股份有限公司 关于计提资产减值损失的公告

本公司及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。

湖南千山制药机械股份有限公司（以下简称“公司”）经第六届董事会第十六次会议，审议通过了《关于计提资产减值损失的议案》，现将具体情况公告如下：

### 一、本次计提资产减值准备概述

根据《企业会计准则》以及公司会计政策、会计估计的相关规定，本着谨慎性原则，公司及下属子公司对截止 2019 年 12 月 31 日的应收款项、存货、长期股权投资、固定资产、无形资产及商誉等资产进行了减值测试，判断存在可能发生减值的迹象。经过测试，公司对可能发生减值的应收款项、存货、计提了减值准备，计提资产减值准备合计 18,194.05 万元，转回 707.68 万元，具体情况如下：

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	转 (核) 销	其他	
坏帐准备—应收帐款	767,518,734.50	177,399,877.45		2,244,867.76			942,673,744.79
坏帐准备—其他应收款	1,343,430,499.88	4,064,772.50		4,831,972.50			1,342,663,299.88
坏帐准备—预付款项	4,394,200.74	467,107.48					4,861,30.22
存货跌价准备	125,411,427.35	8,766.89					125,420,194.24
长期股权投资减值准备	7,905,343.02						7,905,343.02
固定资产减值准备	1,492,003.49						1,492,003.49
无形资产减值准备	32,854,608.90						32,854,608.90
商誉减值准备	342,305,695.92						342,305,695.92
合计	2,625,312,513.80	181,940,524.32		7,076,839.66			2,800,176,198.46

### 1、坏帐准备情况

截至 2019 年年末，公司对各类应收款项的年末金额按照单项或按信用风险特征组合进行减值测试，对应收账款和其他应收款分别计提坏账准备 17,739.99 万元和 406.48 万元、分别转回 224.49 万元和 483.20 万元。计提坏账准备后，相关科目余额如下：

① 应收帐款及坏帐准备

单位：元

(1) 应收账款分类

类别	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	431,895,404.76	34.04	427,701,599.76	99.03
按组合计提坏账准备的应收账款	836,708,514.49	65.96	514,972,145.03	61.55
其中：账龄组合	836,708,514.49	65.96	514,972,145.03	61.55
合计	1,268,603,919.25	100.00	942,673,744.79	74.31

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率 (%)	计提理由
中苑生态科技（深圳）有限公司	148,000,000.00	148,000,000.00	3 至 4 年	100.00	预计无法收回
江西省康胜医疗器械有限公司	59,548,000.00	59,548,000.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
四川太平洋药业有限责任公司	51,078,900.00	47,318,400.00	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年	92.64	预计无法收回
广西裕源药业有限公司	23,594,978.80	23,594,978.80	2 至 3 年、3 至 4 年、5 年以上	100.00	预计无法收回
江西润泽药业有限公司	17,880,000.00	17,446,695.00	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年、4 至 5 年	97.58	预计无法收回
新疆华世丹药业股份有限公司	16,396,646.00	16,396,646.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
淮安润德机械设备有限公司	14,692,920.00	14,692,920.00	4 至 5 年	100.00	预计无法收回
河北天成药业股份有限公司	13,913,239.00	13,913,239.00	2 至 3 年	100.00	预计无法收回
广东南国药业有限公司	11,892,967.44	11,892,967.44	2 至 3 年	100.00	预计无法收回
山东康和医药包装材料科技有限公司	11,633,691.60	11,633,691.60	2 至 3 年	100.00	预计无法收回
上海六合堂生物科技项城制药有限公司	9,848,000.00	9,848,000.00	2 至 3 年	100.00	预计无法收回
云南司艾特药业有限公司	7,198,287.86	7,198,287.86	3 至 4 年、5 年以上	100.00	预计无法收回
阿富汗公共卫生部	5,555,512.32	5,555,512.32	2 至 3 年	100.00	预计无法收回
广东艾希德药业有限公司	5,508,115.65	5,508,115.65	2 至 3 年	100.00	预计无法收回
R+EAutomationstechnikGmbH (德国 R+E)	5,172,331.43	5,172,331.43	5 年以上	100.00	已破产清算，预计无法收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
必康制药江苏有限公司	4,625,199.45	4,625,199.45	2至3年	100.00	预计无法收回
安徽天洋药业有限公司	4,542,961.01	4,542,961.01	2至3年	100.00	预计无法收回
河南利欣药业有限公司	4,535,233.00	4,535,233.00	2至3年	100.00	预计无法收回
唐山吉祥药业有限公司	4,476,200.00	4,476,200.00	2至3年	100.00	预计无法收回
华中药业股份有限公司	4,004,757.00	4,004,757.00	2至3年	100.00	预计无法收回
哈尔滨三联药业有限公司	2,593,575.00	2,593,575.00	2至3年	100.00	预计无法收回
安徽金蟾生化股份有限公司	2,348,321.20	2,348,321.20	2至3年	100.00	预计无法收回
青州尧王制药有限公司	1,266,500.00	1,266,500.00	2至3年	100.00	预计无法收回
必康制药新沂集团控股有限公司	571,945.00	571,945.00	2至3年	100.00	预计无法收回
安徽双鹤药业有限责任公司	565,486.00	565,486.00	2至3年	100.00	预计无法收回
福建三爱药业有限公司	229,000.00	229,000.00	4至5年、5年以上	100.00	企业关停4年，已破产拍卖
湖南康都制药有限公司	82,500.00	82,500.00	4至5年	100.00	企业没通过GMP认证，试机款无法清收；
河南双鹤华利药业有限公司	63,937.00	63,937.00	2至3年、5年以上	100.00	企业已破产拍卖，无法清收；
江西新长江药业有限公司	31,500.00	31,500.00	3至4年	100.00	企业没通过GMP认证，无法清收；
东莞市普济药业有限公司	30,360.00	30,360.00	2至3年	100.00	预计无法收回
河南科伦药业有限公司	7,140.00	7,140.00	4至5年	100.00	企业没通过GMP认证，无法清收；
陕西省康乐制药厂	5,200.00	5,200.00	4至5年	100.00	企业没通过GMP认证，无法清收；
贵州大华制药有限公司	2,000.00	2,000.00	4至5年	100.00	企业没通过GMP认证，无法清收；
合计	431,895,404.76	427,701,599.76	——	——	——

2) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	47,652,192.54	5.00	2,382,609.63
1至2年	20,577,854.22	10.00	2,057,785.42
2至3年	35,679,539.55	30.00	10,703,861.87
3至4年	370,416,968.36	50.00	185,207,674.18
4至5年	238,812,779.43	80.00	191,050,223.54
5年以上	123,569,180.39	100.00	123,569,180.39
合计	836,708,514.49	——	514,972,145.03

## ②其他应收款及坏帐准备

单位：元

类别	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的其他应收款	1,376,384,735.86	97.38	1,331,291,465.57	96.72
按组合计提坏账准备的其他应收款	36,984,135.96	2.62	11,371,834.31	30.75
其中：账龄组合	36,984,135.96	2.62	11,371,834.31	30.75
合计	1,413,368,871.82	100.00	1,342,663,299.88	95.00

### A、年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位：元

其他应收款（按单位）	年末余额				
	期末余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
刘华山	920,503,780.67	920,503,780.67	1年以内、1至2年、2至3年、	100.00	预计无法收回
业绩补偿款	361,221,923.26	333,353,923.26	2至3年	92.29	预计无法收回
长沙县人民法院	17,223,010.00		1年以内		预计可以收回
上饶县鼎诚贸易有限公司	16,960,000.00	16,960,000.00	2至3年	100.00	预计无法收回
云南司艾特药业有限公司	12,057,880.98	12,057,880.98	2至3年	100.00	预计无法收回
兖州生宝制药有限公司	11,216,914.98	11,216,914.98	1至2年、2至3年	100.00	预计无法收回
湖南顺顺利贸易有限公司	6,600,000.00	6,600,000.00	1至2年	100.00	预计无法收回
湖南泓春制药有限公司	4,927,793.77	4,927,793.77	1至2年、4至5年、	100.00	预计无法收回
宁波和信制药设备有限公司	4,560,000.00	4,560,000.00	4至5年	100.00	预计无法收回
R+EAutomationstechnikGmbh	8,298,865.40	8,298,865.40	5年以上	100.00	申请破产清算
东莞市高鼎金属实业有限公司	3,165,373.39	3,165,373.39	5年以上	100.00	预计无法收回
张家港市环宇制药设备有限公司	2,179,800.00	2,179,800.00	1至2年、5年以上	100.00	预计无法收回
湖南五里重型机械有限公司	1,054,543.86	1,054,543.86	5年以上	100.00	预计无法收回
李芩彰	750,000.00	750,000.00	1年以内、1至2年	100.00	预计无法收回
上海赐方电气科技有限公司	741,100.00	741,100.00	1至2年	100.00	预计无法收回

东莞市华希塑料机械有限公司	698,900.00	698,900.00	1至2年	100.00	预计无法收回
湖南新中制药机械股份有限公司	618,680.00	618,680.00	1至2年	100.00	预计无法收回
东莞市达高机械制造有限公司	565,500.00	565,500.00	3至4年	100.00	预计无法收回
其他合计	3,040,669.55	3,038,409.26	1年以内、1至2年、2至3年、3至4年	99.93	预计无法收回
合计	1,376,384,735.86	1,331,291,465.57	——	——	——

### A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

单位：元

账龄	年末余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	1,763,974.52	5.00	88,198.72
1至2年	16,642,951.00	10.00	1,664,295.10
2至3年	10,004,018.48	30.00	3,001,205.54
3至4年	3,760,381.97	50.00	1,880,190.99
4至5年	374,330.15	80.00	299,464.12
5年以上	4,438,479.84	100.00	4,438,479.84
合计	36,984,135.96	——	11,371,834.31

## 2、计提存货跌价准备情况

### ①计提存货跌价准备情况

单位：元

存货项目	年初余额	本期计提额		本期减少额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,983,608.03	8,766.89				3,992,374.92
在产品	50,548,392.20					50,548,392.20
库存商品	9,712,335.23					9,712,335.23
发出商品	61,026,234.46					61,026,234.46
周转材料	140,857.43					140,857.43
合计	125,411,427.35	8,766.89				125,420,194.24

## 3、计提长期股权投资减值准备情况

长期股权投资单位	期初减值准备	本年增加	本年减少	期末减值准备
联营企业:				
GVDiagnosticsHoldings.Ltd	7,905,343.02	-	-	7,905,343.02
南京申友生物技术有限公司	-	-	-	-
合计	7,905,343.02			7,905,343.02

#### 4、计提固定资产减值准备情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
1、年初余额	-	974,358.63	-	517,644.86	1,492,003.49
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	974,358.63	-	517,644.86	1,492,003.49

#### 4、计提商誉减值准备情况

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
湖南宏灏基因生物科技有限公司	24,312,972.33	-	-	24,312,972.33
湖南乐福地医药包材科技有限公司	313,879,234.31	-	-	313,879,234.31
湖南三谊医疗科技有限公司	2,184,637.72	-	-	2,184,637.72
湖南千山医药有限公司	1,928,851.56	-	-	1,928,851.56
合计	342,305,695.92	-	-	342,305,695.92

## 二、资产减值准备的计提方法及合理性说明

### 1、金融资产减值

#### (1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一

般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司【假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法,依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加,而采用未来12月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。】

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:应收关联方款项;与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,在组合的基础上评估信用风险。

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末,本公司计算各类金融资产的预计信用损失,如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失;如果小于当前减值准备的账面金额,则将差额确认为减值利得。

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

### ①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

### ②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	类似账龄的款项信用风险特征相似，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
单项计提坏账组合	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。
关联方组合	合并范围内关联方组合

### ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	类似账龄的款项信用风险特征相似，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
单项计提坏账组合	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。
关联方组合	合并范围内关联方组合

对应收票据、预付账款、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。



应收款项——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	30
3 至 4 年	50
4 至 5 年	80
5 年以上	100

## 2、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，

## 3、长期资产减值准备的计提方法

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议

和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **（二）计提资产减值损失的合理性说明**

公司本报告期内计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，计提资产减值准备后，财务报表能够更加公允地反映公司的资产价值和经营成果，有助于为投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，不存在损害公司及全体股东利益。

## **三、本次计提减值准备的审批程序**

本次计提资产减值损失的提案已经公司第六届董事会第十六次会议、第六届监事会第十三次会议审议通过。根据相关法律法规和公司章程的有关规定，本次计提资产减值损失的提案尚需提交股东大会审议。

## **四、本次计提对公司财务状况及经营成果的影响**

本次计提资产减值损失折算人民币为 17,486.37 万元，将减少公司 2019 年度利润总额 -17,486.37 万元，减少公司 2019 年度归属于母公司所有者净利润 -17,486.37 万元。本次计提资产减值损失对公司财务状况的影响未经审计，最终影响数以审计数为准。

## **五、独立董事的独立意见**

公司本次计提资产减值损失是基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》等相关规定和公司实际情况。本次计提资产减值损失符合有关法律、法规和《公司章程》的相关规定，

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，我们同意公司本次计提资产减值损失的事项。

## 六、监事会关于本次计提资产减值损失发表的意见

公司本次计提资产减值损失是按照企业会计准则和公司会计政策的有关规定，公允地反映公司的财务状况以及经营成果，符合公司实际情况和相关法律法规的规定，可以使公司会计信息更加真实可靠，对该事项的决策程序合法合规。全体监事一致同意本次计提资产减值损失。

## 七、备查文件

- 1、公司第六届董事会第十六次会议决议；
- 2、公司第六届监事会第十三次会议决议；
- 3、独立董事对公司第六届董事会第十六次会议审议有关事项的独立意见。

特此公告。

湖南千山制药机械股份有限公司

董 事 会

二〇二〇年六月二十九日