

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”）经第六届董事会第八次会议，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 2018 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、长期股权投资、固定资产、无形资产及商誉计提了减值准备，计提资产减值准备合计 183,492.13 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	
坏帐准备--应收帐款	400,749,749.27	366,768,985.23				767,518,734.50
坏帐准备--其他应收款	19,137,107.05	1,324,293,392.83				1,343,430,499.88
坏帐准备--预付款项		4,394,200.74				4,394,200.74
存货跌价准备	4,008,855.70	125,411,427.35			3,924,122.87	125,411,427.35
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	1,329,694.45	974,358.63				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	338,336,414.83	3,969,281.09				342,305,695.92
合计	796,416,430.20	1,833,716,988.89	0	0	3,924,122.87	2,625,312,513.80

说明：上表中不包含报告期已处置二级子公司长春乐福地医药包材科技有限公司的资

产减值损失, 该子公司本报告期纳入利润表合并的资产减值损失 1, 204, 290. 34 元。

1、坏帐准备情况

截至 2018 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 36, 676. 90 万元和 132, 429. 34 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

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	388, 013, 241. 96	30. 17	382, 853, 519. 12	98. 67	5, 159, 722. 84
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	869, 243, 405. 31	67. 58	355, 676, 622. 72	40. 92	513, 566, 782. 59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	28, 988, 592. 66	2. 25	28, 988, 592. 66	100. 00	-
合 计	1, 286, 245, 239. 93	100. 00	767, 518, 734. 50	59. 67	518, 726, 505. 43

A、年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位: 元

应收账款 (按单位)	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
中苑生态科技 (深圳) 有限公司	148, 000, 000. 00	148, 000, 000. 00	100. 00%	预计未来很可能无法收回
江西康胜医疗设备有限公司	59, 548, 000. 00	59, 548, 000. 00	100. 00%	预计未来很可能无法收回
山东康和医药包装材料科技有限公司	11, 633, 691. 60	11, 633, 691. 60	100. 00%	预计未来很可能无法收回
四川太平洋药业有限责任公司	51, 868, 900. 00	47, 318, 400. 00	91. 23%	预计未来很可能无法收回
广西裕源药业有限公司	23, 712, 665. 29	23, 606, 747. 45	99. 55%	预计未来很可能无法收回
江西润泽药业有限公司	17, 950, 000. 00	17, 446, 695. 00	97. 20%	预计未来很可能无法收回
新疆华世丹药业股份有限公司	16, 396, 646. 00	16, 396, 646. 00	100. 00%	预计未来很可能无法收回
河北天成药业股份有限公司	13, 913, 239. 00	13, 913, 239. 00	100. 00%	预计未来很可能无法收回
广东南国药业有限公司	11, 892, 967. 44	11, 892, 967. 44	100. 00%	预计未来很可能无法收回
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	100. 00%	预计未来很可能无法收回
云南司艾特药业有限公司	6, 989, 127. 86	6, 989, 127. 86	100. 00%	预计未来很可能无法收回
阿富汗公共卫生部	5, 555, 512. 32	5, 555, 512. 32	100. 00%	预计未来很可能无法收回
广东艾希德药业有限公司	5, 511, 115. 65	5, 511, 115. 65	100. 00%	预计未来很可能无法收回
R+EAutomationstechnikGmbH (德国 R+E)	5, 193, 376. 80	5, 193, 376. 80	100. 00%	申请破产清算
合 计	388, 013, 241. 96	382, 853, 519. 12	—	—

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

单位：元

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	70,078,395.62	3,503,919.82	5.00
1 至 2 年	45,351,419.53	4,535,141.95	10.00
2 至 3 年	373,405,148.58	112,021,544.57	30.00
3 至 4 年	254,258,598.89	127,129,299.45	50.00
4 至 5 年	88,315,628.78	70,652,503.03	80.00
5 年以上	37,834,213.91	37,834,213.91	100.00
合 计	869,243,405.31	355,676,622.72	—

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		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,338,044,961.54	95.14	1,338,044,961.54	100.00	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	43,734,586.08	3.11	8,145,445.57	18.62	35,589,140.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	24,636,940.34	1.75	24,636,636.34	100.00	304.00
合 计	1,406,416,487.96	100.00	1,370,827,043.45	97.47	35,589,444.51

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			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
R+EAutomationstechnikGmbH	8,312,198.48	8,312,198.48	100.00%	申请破产清算
刘华山	920,586,743.67	920,586,743.67	100.00%	预计未来很可能无法收回
业绩补偿款	365,970,932.76	338,102,932.76	92.39%	预计未来很可能无法收回
上饶县鼎诚贸易有限公司	16,960,000.00	16,960,000.00	100.00%	预计未来很可能无法收回
云南司艾特药业有限公司	12,057,880.98	12,057,880.98	100.00%	预计未来很可能无法收回
兖州生宝制药有限公司	11,216,914.98	11,216,914.98	100.00%	预计未来很可能无法收回
刘华山一代付担保款（湖南顺顺	6,600,000.00	6,600,000.00	100.00%	预计未来很可能无法收回

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
利贸易有限公司（袁辉）				
合 计	1,341,704,670.87	1,310,176,961.54	—	—

C、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		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	23,703,681.06	1,185,134.05	5.00
1至2年	10,472,503.17	1,047,300.33	10.00
2至3年	4,464,119.84	1,339,234.23	30.00
3至4年	632,022.88	316,011.45	50.00
4至5年	1,022,468.06	817,974.45	80.00
5年以上	3,439,791.07	3,439,791.07	100.00
合 计	43,734,586.08	8,145,445.57	—

③预付款项坏帐准备

报告期，公司根据谨慎性原则，参照其他应收款—坏帐准备的计提方法，对预付款项帐龄长，且有明显迹象表明很可能不能收回的预付款项计提坏帐准备 4,394,200.74 元，计提坏帐准备后预付款项的年末余额为 55,038,999.03 元。

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

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		4,068,340.86	-	-	84,732.83	3,983,608.03
在产品		50,548,392.20	-	-	-	50,548,392.20
产成品	4,008,855.70	9,627,602.40	-	3,924,122.87	-	9,712,335.23
周转材料		140,857.43	-	-	-	140,857.43
发出商品		61,026,234.46	-	-	-	61,026,234.46
合 计	4,008,855.70	125,411,427.35	-	3,924,122.87	84,732.83	125,411,427.35

②存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于存货成本		
在产品	可变现净值低于存货成本		
产成品	可变现净值低于存货成本		报废处置
周转材料	可变现净值低于存货成本		
发出商品	可变现净值低于存货成本		

3、计提长期股权投资减值准备情况

联营企业 GVDiagnosticsHoldings.Ltd 2018 年净利润为-11,242,594.96 元，长期股权投资存在减值迹象。公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对该长期股权投资进行了减值测试，测算结果为可收回金额低于长期股权投资账面价值，故公司根据测试结果计提了减值准备 7,905,343.02 元。

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		751,238.49		578,455.96	1,329,694.45
2、本年增加金额	-	974,358.63	-	-	974,358.63
（1）计提	-	974,358.63	-	-	974,358.63
3、本年减少金额	-	751,238.49	-	60,811.10	812,049.59
（1）处置或报废	-	751,238.49	-	60,811.10	812,049.59
4、年末余额	-	974,358.63	-	517,644.86	1,492,003.49

5、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	24,186,489.71	126,482.62		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	270,690.81	1,913,946.91		2,184,637.72
湖南千山医药有限公司		1,928,851.56		1,928,851.56
合 计	338,336,414.83	3,969,281.09	-	342,305,695.92

二、资产减值准备的计提方法及合理性说明

（一）计提依据

根据公司相关会计核算政策和《企业会计准则》的规定，公司应于资产负债日对资产的账面价值进行检查。资产负债表日，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二）资产减值损失计提方法

1、坏帐准备的计提方法

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司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，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的未来现金流量测算相关。

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
合并范围内的关联方组合	合并范围内的关联方之间应收款项

不同组合的确定依据：

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄分析法组合	账龄分析法
合并范围内的关联方组合	不计提坏账准备

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项和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，单独进行减值测试，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，计提坏账准备。

2、存货跌价准备的计提方法

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，转回的金额计入当期损益。

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，公司进行减值测试时，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。

（三）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八次会议、第六届监事会第八次会议审议通过。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183,492.13万元，将减少公司2018年度利润总额183,492.13万元，减少公司2018年度归属于母公司所有者净利润166,313.57万元。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八次会议决议；
- 2、公司第六届监事会第八次会议决议；
- 3、独立董事对公司第六届董事会第八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

二〇一九年四月二十五日