

湖南黄金股份有限公司

关于 2019 年度计提资产减值准备和核销资产损失的公告

本公司董事会及全体董事、高级管理人员保证公告内容的真实、准确和完整，对公告的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏负连带责任。

湖南黄金股份有限公司（以下简称“公司”）于2020年2月27日召开第五届董事会第十二次会议和第五届监事会第十二次会议，审议通过了《关于2019年度计提资产减值准备和核销资产损失的议案》。根据《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》的有关规定，将公司本次计提资产减值准备和核销资产损失的具体情况公告如下：

一、本年计提资产减值准备和核销资产损失情况概述

为了更加真实、准确的反映公司截至2019年12月31日的资产和财务状况，根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》及公司会计政策的相关规定，公司及下属子公司对截至2019年12月31日的金融资产、存货、固定资产、无形资产、商誉等资产进行了清查，并对上述资产可收回金额进行了充分的分析和评估。本着谨慎性原则，本次对金融资产、存货、固定资产、无形资产、商誉计提资产减值准备共计58,729,407.33元，核销处置各项资产损失共计1,558,113.21元。

二、本次计提减值准备和核销资产损失对公司的影响

本次计提资产减值准备和核销资产损失，将减少2019年度归属于母公司股东的净利润54,987,556.13元，减少2019年末归属于母公司所有者权益 54,987,556.13元。本次计提资产减值准备和核销资产损失事项不影响公司在2019年第三季度报告中对公司2019年度业绩的预测。公司本次计提的资产减值准备和核销的资产损

失未经会计师事务所审计，最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准。

三、本次计提减值准备和核销资产损失的具体说明

(一) 资产减值准备计提和核销资产损失情况

1. 金融资产减值计提依据及方法

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。计提方法如下：

①期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计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当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
风险组合	预期信用损失
性质组合	不计提坏账准备

对于划分为风险组合的应收款项，本公司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，编制应收账款逾期期数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

本公司将应收合并范围内子公司的款项、应收票据等无显著回收风险的款项划为性质组合，不计提坏账准备。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

2. 存货跌价准备计提依据及方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

3. 固定资产减值准备计提依据及方法

公司每年末对固定资产进行检查，判断是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，应当以单项资产为基础估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，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，同时计提相应的减值准备。

4. 无形资产减值准备计提依据及方法

企业每年末对无形资产逐项进行检查，判断是否存在可能发生减值的迹象。使用寿命有限的无形资产存在减值迹象的，以单项无形资产为基础估计其可收回

金额。使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，都应当进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将该无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

5. 商誉减值准备计提依据及方法

公司每年末结合与商誉相关的能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合进行商誉减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

6. 核销处置固定资产损失

公司每年末进行固定资产清查，对于已达使用年限、无使用价值的固定资产应进行处置。当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二) 资产减值准备计提和核销资产损失具体情况

1. 本次计提资产减值准备的数额

单位：人民币元

序号	项目	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
				转回	转销	
1	坏账准备	97,500,843.49	-9,330,681.61			88,170,161.88
	应收账款	18,549,502.19	913,677.57			19,463,179.76
	其他应收款	78,951,341.30	-10,244,359.18			68,706,982.12
2	存货跌价准备	791,569.13	4,507,753.21			5,299,322.34
3	其他非流动金融资产		601,316.65			601,316.65
4	固定资产减值准备	77,503,125.77	34,720,411.31			112,223,537.08
5	无形资产减值准备	98,331,646.88	3,470,157.77			101,801,804.65
6	商誉减值准备	7,375,000.00	24,760,450.00			32,135,450.00

合计	281,502,185.27	58,729,407.33			340,231,592.60
----	----------------	---------------	--	--	----------------

2. 本次核销资产损失

单位：人民币元

项目	金额
处置资产损失	1,558,113.21

2019年12月底，公司及子公司按要求对各单位在产品、产成品、在建工程、固定资产等实物资产进行了盘点，盘点过程中，发现部分资产存在报废和毁损。本年处置资产损失1,558,113.21元。

3. 2019年度计提资产减值准备的具体说明

2019年度，公司无单项资产计提的减值准备占公司最近一个会计年度经审计的归属于母公司所有者净利润绝对值的比例在30%以上且绝对金额超过人民币一千万元的单项特别大额资产减值准备。

公司对单项资产计提资产减值准备事项说明如下：

单位：人民币元

资产名称	其他应收款	存货跌价准备	固定资产	无形资产	商誉
计提减值金额	-10,244,359.18	4,507,753.21	34,720,411.31	3,470,157.77	24,760,450.00
本次计提资产减值的原因	1.报告期内，下属子公司收到国土资源部门退回的矿山治理备用金，冲减前期计提的坏账准备。 2.采用预期信用损失简化模型，按照整个存续期的预期信用损失计量坏账准备。	因报告期内产品铈价格下滑，资产负债表日对部分子公司结存铈产品、半成品、原料按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。	因报告期内，公司部分矿区实施停产，亦无进一步探矿计划及生产安排，基于谨慎性原则，公司对该部分区域内固定资产的可回收金额进行了充分的分析和评估，对相关固定资产计提减值准备。	因报告期内，公司部分矿区实施停产，亦无进一步探矿计划及生产安排，基于谨慎性原则，公司对发生减值迹象的矿权计提减值准备。	资产负债表日，公司对包含商誉的相关资产组或者资产组合进行减值测试，部分子公司因经营业绩未达预期，并购买产生的商誉所产生在资产组或者资产组合的可收回金额低于其账面价值，故计提商誉减值。

四、本次计提减值准备和核销资产损失的审批程序

2020年2月27日，公司第五届董事会第十二次会议和第五届监事会第十二次会议审议通过了《关于2019年度计提资产减值准备和核销资产损失的议案》，

同意公司对相关资产计提减值准备和核销资产损失的方案。

五、董事会审计委员会关于计提资产减值准备和核销资产损失的说明

董事会审计委员会认为：公司本次计提资产减值准备和核销资产损失符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，依据充分。计提资产减值准备和核销资产损失后能更加公允的反映截止 2019 年 12 月 31 日公司的财务状况和资产状况，使公司的会计信息更具有合理性。同意公司 2019 年度计提资产减值准备和核销资产损失。

六、董事会、监事会、独立董事对该事项的意见

（一）董事会关于计提资产减值准备和核销资产损失的说明

公司本次资产减值准备计提符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，本次计提资产减值准备基于谨慎性原则，依据充分，能够真实地反映公司的财务状况、资产价值及经营成果。

（二）独立董事对计提资产减值准备和核销资产损失的独立意见

公司本次计提资产减值准备和核销资产损失事项依据充分，履行了相应的审批程序，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公司计提资产减值准备和核销资产损失后，能够更加公允地反映公司的资产状况和经营成果，可以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，不存在损害公司及全体股东利益特别是中小股东利益的情形。同意公司计提资产减值准备和核销资产损失。

（三）监事会关于计提资产减值准备和核销资产损失的说明

经认真审核，监事会认为：公司本次计提资产减值准备和核销资产损失符合《企业会计准则》相关会计政策的规定及公司资产实际情况，审议程序合法、依据充分。此次计提资产减值准备和核销资产损失后能更公允地反映公司财务状况以及经营成果，同意公司计提资产减值准备和核销资产损失。

七、备查文件

1. 公司第五届董事会第十二次会议决议；
2. 公司第五届监事会第十二次会议决议；
3. 独立董事对第五届董事会第十二次会议相关事项的独立意见；

4. 董事会审计委员会关于 2019 年度计提资产减值准备和核销资产损失合理性的说明。

特此公告。

湖南黄金股份有限公司

董 事 会

2020 年 2 月 27 日