

证券代码：600547

证券简称：山东黄金

编号：临 2021-023

山东黄金矿业股份有限公司 关于计提 2020 年度资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成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。

山东黄金矿业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2021 年 3 月 30 日召开第六届董事会第四次会议，审议通过了《关于计提 2020 年度资产减值准备的议案》，现将相关情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

（一）本次计提资产减值准备的原因

为更加真实、准确、客观地反映公司的财务状况和资产价值，根据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公司及所属子公司对 2020 年末各类资产进行了全面清查，对资产减值的情况进行了评估及测试，对相关资产计提相应的减值准备。其中对商誉资产的可收回金额进行了专项测试，对存在减值的资产计提了减值准备。

（二）本次计提资产减值准备的资产范围、总金额、拟计入的报告期间

经过公司及子公司对 2020 年末存在可能发生减值迹象的资产进行清查和资产减值测试后，无形资产、固定资产、存货、应收账款、其他应收款、其他流动资产发生减值。

2020 年度中国会计准则下财务报表计提各项资产减值准备共计 199,384,734.79 元，明细如下表：

单位：元

类别	资产名称	2020 年计提资产减值准备金额
资产减值准备	无形资产	153,988,051.61
	固定资产	6,497,848.39
存货减值准备	存货	140,300.00

类别	资产名称	2020 年计提资产减值准备金额
金融工具减值准备	应收账款	362,362.85
	其他应收款	34,753,691.71
	其他流动资产	3,642,480.23
合计		199,384,734.79

二、本次计提资产减值准备的具体情况

(一) 本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备金额为 199,384,734.79 元,全部计入 2020 年度损益,将相应减少 2020 年度的利润总额 199,384,734.79 元。

(二) 本次计提资产减值准备的情况说明

1、资产减值准备

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》(财会〔2006〕3 号),公司自购买日起将非同一控制下企业合并形成的商誉账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合,每年进行减值测试。如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,减值损失金额应当首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值;再按比例抵减其他各项资产的账面价值。

根据《山东黄金矿业股份有限公司商誉减值测试涉及的福建省政和县源鑫矿业有限公司与商誉相关的资产组可收回金额资产评估报告》(中锋评报字(2021)第 30013 号),预测资产组可收回金额为 360,131,300.00 元。福建源鑫公司包含整体商誉的资产组账面价值为 629,094,870.29 元,资产组组合的可收回金额低于其账面价值,需确认相应的减值损失。2019 年福建源鑫所在资产组商誉已计提减值准备 108,477,670.29 元至 0 元。2020 年按比例继续抵减其他资产的账面价值:计提无形资产减值准备 153,988,051.61 元及固定资产减值准备 6,497,848.39 元。

2、存货减值准备

根据《企业会计准则第 1 号——存货》(财会〔2006〕3 号),资产负债表日,公司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。如果以前减记存货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。

经测试，公司存货应计提减值准备 140,300.00 元。

3、金融工具减值准备

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号），公司以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

经测算，公司金融工具计提减值准备 38,758,534.79 元，其中应收账款减值准备 362,362.85 元、其他应收款减值准备 34,753,691.71 元、其他流动资产减值准备 3,642,480.23 元。

（三）本次计提与国际会计准则减值准备差异

按中国会计准则编制的财务报告与按国际财务报告准则编制的财务报告在固定资产减值准备、无形资产减值准备两个科目中存在差异，差异产生的原因及金额如下：

中国会计准则下，本公司收购子公司合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量，在合并财务报表中单独列报。按照国际财务报告准则编制财务报表时，按并购资产价值分摊报告将商誉分摊至相关资产价值中，导致相关资产每年度的折旧、摊销金额不同，因此形成一项差异。

本期国际财务报告准则下，因福建省政和县源鑫矿业有限公司按并购资产价值分摊报告确认的固定资产期末账面价值不高于固定资产的可收回金额，不需计提减值准备；按并购资产价值分摊报告确认的无形资产期末账面价值高于无形资产可收回金额，计提减值准备 153,639,073.74 元。

三、董事会审计委员会对本次计提资产减值合理性的说明

公司 2020 年度计提资产减值准备遵循并符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，计提资产减值准备的依据是充分的并符合公司的经营现状。公司本

次计提资产减值准备基于谨慎性原则，有助于更加公允地反映公司截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况和资产价值，使公司的会计信息更具合理性。同意本次计提资产减值准备，并提交董事会审议。

四、董事会关于计提资产减值准备的合理性说明

公司第六届董事会第四次会议审议通过了《关于计提 2020 年度资产减值准备的议案》，认为公司本次计提资产减值准备遵循并符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，是基于实际情况进行判断和减值测试，是按照谨慎性原则进行计提，符合法规规定和实际情况，有助于公允地反映公司财务状况和资产价值，确保公司会计信息的公允性与合理性。

五、独立非执行董事意见

公司独立非执行董事意见认为：公司本次计提资产减值准备遵循并符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，审议程序合法，依据充分。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财务状况和资产价值，符合公司实际情况，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。因此，同意公司本次计提资产减值准备事项。

六、监事会意见

监事会认为：公司本次按照《企业会计准则》的有关规定进行资产减值计提，公允地反映了公司的财务状况和资产价值，不会对公司治理及依法合规经营造成不利影响，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。

特此公告。

山东黄金矿业股份有限公司董事会

2021年3月30日