

欣龙控股（集团）股份有限公司 关于计提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、完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

2018年末，欣龙控股（集团）股份有限公司（以下简称公司）对公司及下属子公司的各类固定资产、存货、应收账款、其他应收款、文化属性收藏品、持有待售资产、商誉等资产进行了全面清查，在清查的基础上，对各类固定资产可变现净值、存货的变现净值、应收账款、其他应收款、文化属性收藏品回收可能性、持有待售资产和商誉进行了充分的分析和评估。为此，公司本着谨慎性原则，对可能发生资产减值损失的资产计提了减值准备。

1、减值原因

（1）部分产成品因质量问题、副品等原因形成积压或者因市价下跌导致可变现价值低于存货结存成本。

（2）部分原材料长期积压或者因市价下跌导致其生产成产成品后的可变现净值低于其结存成本。

（3）应收款项根据公司现行的会计政策，按账龄分析法计提坏账；对于单项金额重大的应收款项及与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的单项金额不重大的应收款项单独进行减值测试。

(4) 本年欣龙控股公司管理层根据 2018 年 8 月宜昌市化工产业专项整治及转型升级工作领导小组办公室发布的《关于开展化工企业专项整治及转型升级工作进度落实情况督导检查的通知》，将全资子公司宜昌市欣龙化工新材料有限公司（简称：“宜昌化工”）全面停产，欣龙控股公司为了彻底截断该亏损源，化解经营风险，拟通过转让股权的方式处置该资产公司拟出售 100% 股权，2018 年 12 月 31 日，欣龙控股公司根据资产属性将该项投资划为持有待售资产，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额，存在减值。

(5) 公司持有的文化属性收藏品期末可变现净值低于成本。

(6) 2016 年溢价收购的子公司海口欣龙医院有限责任公司，其预计未来现金流现值低于资产组账面价值，存在商誉减值。

2、减值确认依据

(1) 公司对正常的应收账款和其他应收款按照政策采用账龄分析法计提坏账准备；对于单项金额重大的应收款项及与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的单项金额不重大的应收款项单独进行减值测试，依据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，单独测试未发生减值的，按照账龄分析法计提坏账准备。

(2) 公司对直接用于出售的存货，以该存货的期末实际售价减去估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值，再根据其可变现净值与账面结存成本孰低原则及其之间的差额计提存货跌价准备；

(3) 公司对直接购买并用于生产的各项原材料及备品备件、包装材料等，如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

(4) 对于公司持有待售资产，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(5) 对于公司持有文化属性收藏品的减值测试，公司委托评估中介机构进行专项评估测试，根据评估机构测试结果计提减值准备。

(6) 对于商誉，公司于每年度终了对合并所形成的商誉进行减值测试，公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额，根据其预计未来现金流现值低于资产组账面价值计提商誉减值准备。

3、减值测试结果

经测试，截止 2018 年 12 月 31 日，公司上述资产减值测试结果如下：

(1) 存货需计提跌价准备 5,424,035.53 元，其中：原材料计提跌价准备 3,407,390.97 元、库存商品需计提跌价准备 1,935,058.17 元、自制半成品需计提跌价准备 81,586.39 元；

以前年度已计提减值的存货本年度对其计提减值的因素消除，转销跌价准备 1,816,321.25 元，其中：原材料转回跌价准备 334,972.65 元、库存商品转回跌价准备 1,481,348.60 元；本期减少其他

1,885,683.19 元，系宜昌化工存货跌价准备随存货余额一并转入持有待售资产 1,885,683.19 元，其中：原材料减少 1,139,536.55 元，库存商品减少跌价准备 664,560.25 元，自制半成品减少跌价准备 81,586.39 元。

以上合计影响资产减值损失 5,424,035.53 元。

(2) 应收款项需计提坏帐准备 2,234,803.11 元，其中：应收账款计提坏账准备 2,918,916.54 元，其他应收款转回坏账准备 684,113.43 元。另外应收账款核销 1,001,377.37 元，宜昌化工及其子公司坏账准备同应收账款余额、其他应收款余额转入持有待售资产，金额分别为：980,353.70 和 252,937.66 元

(3) 2018 年 12 月 31 日将子公司宜昌化工相关资产、负债分别划为持有待售资产和持有待售负债，并按照其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额计提资产减值损失 35,421,441.56 元。

(4) 公司持有的文化属性收藏品进行了减值测试，根据专业评估机构出具的评估报告结果，期末可变现净值低于成本，据此计提减值准备 6,147,829.11 元。

(5) 公司对 2016 年溢价收购的子公司海口欣龙医院有限责任公司对应的商誉进行了减值测试，其预计未来现金流现值低于资产组账面价值，计提商誉减值准备 1,587,484.93 元。

根据上述资产评估和资产清查结果，2018 年度公司需计提各类资产减值准备共计 50,815,594.24 元，转销存货减值准备 1,816,321.25 元，核销坏账准备 1,001,377.37 元，宜昌化工及其子

公司相关减值准备随相关资产一同转入持有待售资产 3,118,974.55 元。

二、根据审定的公司各控股子公司年末的净资产情况，按照资不抵债子公司的资产总额占负债总额的比例考虑该笔往来款的可收回性，并据以计提坏账准备，本期公司的个别报表转回内部往来中的其他应收款坏账准备 39,244,550.91 元，上述资产减值调整不会对公司合并损益产生影响。

此外，2018 年度武汉欣龙联合营销有限公司与上海洁之梦环保器材有限公司注销，内部往来坏账核销 5,015,959.30 元，长期股权投资减值准备核销 1,000,000.00 元；上述减值准备核销不会对公司合并损益产生影响。

特此公告

欣龙控股（集团）股份有限公司

董 事 会

2019 年 4 月 28 日