

# 关于湖南黄金股份有限公司

## 2017 年末资产减值测试的合规性和准确性的意见

天职业字[2018] 8095 号

深圳证券交易所中小板公司管理部：

由湖南黄金股份有限公司（以下简称“湖南黄金”或“公司”）转来贵部《关于对湖南黄金股份有限公司的问询函》（中小板问询函【2018】第 242 号，以下简称问询函）奉悉。我们对问询函中涉及的相关问题进行了审慎核查，现将问询函中须由会计师发表意见的问题回复如下：

**（问询函第 2 条）：说明你公司在三季度报告中对 2017 年度全年业绩进行预告时，是否充分考虑了各项资产减值准备的影响。如否，请说明原因。请年审会计师对公司 2017 年末资产减值测试的合规性和准确性发表专业意见。**

### 一、公司 2017 年度资产减值准备计提情况及依据

#### （一）坏账准备

根据《企业会计准则》相关规定及公司应收款项坏账准备计提政策，公司对期末应收款项坏账准备进行计提，公司应收款项坏账准备计提政策具体如下：

#### 1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

|                      |                                       |
|----------------------|---------------------------------------|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准     | 单项金额 500 万元以上（含 500 万元）的应收账款。         |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 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。 |

#### 2、按组合计提坏账准备的应收款项

##### （1）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

##### 确定组合的依据

|         |                                                                                              |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 账龄分析法组合 | 根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，对于单项金额非重大的应收款项，将其与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合。 |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------|

##### 按组合计提坏账准备的计提方法

|         |       |
|---------|-------|
| 账龄分析法组合 | 账龄分析法 |
|---------|-------|

# 关于湖南黄金股份有限公司

## 2017 年末资产减值测试的合规性和准确性的意见

天职业字[2018] 8095 号

### (2) 账龄分析法

| 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             | 30           | 30            |
| 2—3 年             | 50           | 50            |
| 3 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

|             |                                         |
|-------------|-----------------------------------------|
| 单项计提坏账准备的理由 | 单项金额低于 500 万元且根据性质收回可能性很小的应收款项          |
| 坏账准备的计提方法   | 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, 计提减值准备 |

根据上述应收款项坏账准备计提政策, 公司对 2017 年 12 月 31 日应收款项计提坏账准备, 计提明细如下:

金额单位: 人民币万元

| 类别                 | 资产减值准备计提金额      | 备注 |
|--------------------|-----------------|----|
| 应收账款按照账龄分析法计提减值金额  | 41.34           |    |
| 其他应收款按照账龄分析法计提减值金额 | 2,030.93        |    |
| 合 计                | <u>2,072.27</u> |    |

针对上述应收款项坏账准备计提, 会计师主要实施了以下审计程序:

- 1、了解和评价公司坏账准备计提政策合理性。
- 2、检查坏账准备实际计提是否与公司坏账准备计提政策一致。
- 3、取得并复核了应收款项账龄分析明细表, 并结合公司账龄分析法组合坏账计提政策对坏账准备计提准确性进行了重新计算。
- 4、检查应收款项坏账准备计提会计处理是否正确;

# 关于湖南黄金股份有限公司

## 2017 年末资产减值测试的合规性和准确性的意见

天职业字[2018] 8095 号

通过实施上述审计程序，会计师认为公司坏账准备计提符合《企业会计准则》及公司应收款项坏账准备计提政策的规定。

### （二）固定资产减值准备

根据《企业会计准则-固定资产》、《企业会计准则-资产减值》的相关规定和公司相关的会计政策，资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

公司部分固定资产由于生产工艺发生改变或不再使用，基于谨慎考虑，对相关固定资产计提减值准备，具体计提情况如下：

金额单位：人民币万元

| 资产名称                        | 资产可回收金额     | 资产减值准备计提金额      | 计提理由          | 备注 |
|-----------------------------|-------------|-----------------|---------------|----|
| 湖南东港锑品有限公司火法<br>生产线鼓风机系列资产  | 0.00        | 2,975.98        | 工艺变化，<br>不再使用 |    |
| 甘肃辰州矿产开发有限责任<br>公司答浪沟矿区相关资产 | 0.00        | 116.39          | 不再使用          |    |
| 溆浦辰州矿产有限公司雁鹅<br>界矿区相关资产     | 0.00        | 10.58           | 不再使用          |    |
| 合 计                         | <u>0.00</u> | <u>3,102.95</u> |               |    |

针对固定资产减值准备计提，我们主要实施了以下审计程序：

- 1、向管理层询问相关固定资产使用情况，了解和评估资产减值情况的真实性；
- 2、获取固定资产及固定资产减值准备明细表，并对可收回金额进行复核；
- 3、获取并检查固定资产减值准备计提的批准文件；
- 4、检查会计处理的准确性。

通过实施上述审计程序，我们认为公司固定资产减值准备计提合理，符合《企业会计准则》及公司固定资产减值准备相关计提政策的规定。

# 关于湖南黄金股份有限公司

## 2017 年末资产减值测试的合规性和准确性的意见

天职业字[2018] 8095 号

### （三）无形资产减值准备

根据《企业会计准则-无形资产》、《企业会计准则-资产减值》的相关规定和公司相关的会计政策，使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

公司下属子公司湖南安化渣滓溪矿业有限公司龙洞锑矿采矿权由于经济可开采储量不足，该采矿权账面价值 1,420.00 万元存在减值迹象，基于谨慎考虑，全额计提减值。

公司下属子公司湖南新龙矿业有限责任公司东安县源头铅锌矿采矿权，由于与东安县舜皇山森林公园部分重叠，政府部门要求退出，基于谨慎考虑，该采矿权账面价值 496.87 万元全额计提减值。

公司下属子公司湖南鼎鑫矿业有限责任公司东安县云头山矿区锑矿普查探矿权，由于经济可开采储量不足，暂停探矿，基于谨慎考虑，该探矿权账面价值 148.31 万元全额计提减值。

针对无形资产减值准备计提，我们主要实施了以下审计程序：

- 1、向管理层询问相关无形资产使用情况，了解和评估无形资产减值情况的真实性；
- 2、获取无形资产及无形资产减值准备明细表，并对可收回金额进行复核；
- 3、获取并检查无形资产减值准备计提的批准文件；
- 4、检查会计处理的准确性。

通过上述审计程序，我们认为公司无形资产减值准备计提合理，符合《企业会计准则》及公司无形资产减值准备相关计提政策的规定。

### 二、结论

我们认为，公司 2017 年度计提坏账准备 2,072.27 万元、固定资产减值准备 3,102.95 万元、无形资产减值准备 2,065.18 万元符合相关准则及公司政策要求，但截至本说明出具之日，我们对公司 2017 年度财务报表审计工作仍在进行中，相关资产减值准备金额仍在测试、复核当中。

# 关于湖南黄金股份有限公司

## 2017 年末资产减值测试的合规性和准确性的意见

天职业字[2018] 8095 号

我们对相关资产减值准备的计提情况保持充分关注，由于 2017 年度财务报表审计工作尚未最终完成，2017 年度公司具体资产减值情况应以最终经审计的财务报表及附注披露为准。

本说明仅供公司报送深圳证券交易所中小板公司管理部问询回复使用，不得用作任何其他目的，因使用不当造成的后果与注册会计师及所在会计师事务所无关。

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一八年三月八日