

证券代码：002155

证券简称：湖南黄金

公告编号：临 2023-21

湖南黄金股份有限公司

关于 2022 年度计提资产减值准备和核销资产的公告

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2023年3月25日召开第六届董事会第十八次会议和第六届监事会第十六次会议，审议通过了《关于2022年度计提资产减值准备和核销资产的议案》。现将公司本次计提资产减值准备和核销资产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情况概述

为了更加真实、准确的反映公司截至2022年12月31日的资产和财务状况，根据《企业会计准则》《深圳证券交易所股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号—主板上市公司规范运作》及公司会计政策的相关规定，公司及下属子公司对截至2022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、无形资产等计提资产减值准备共计36,193,150.97元，拟核销的资产账面原值313,597,654.08元，账面价值3,343,286.72元。

二、本次计提减值准备和核销资产对公司的影响

本次计提资产减值准备和核销资产，将减少2022年度归属于母公司股东的净利润27,250,942.52元，减少2022年末归属于母公司所有者权益27,250,942.52元。公司本次计提的资产减值准备和核销的资产金额已经会计师事务所审计。

三、本次计提减值准备和核销资产的具体说明

（一）资产减值准备计提和核销资产情况

1. 金融资产减值计提依据及方法

(1) 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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，仅将初始确认后整个存续期

内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

(2) 公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

(3) 公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分(包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况)的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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。

4. 无形资产减值准备计提依据及方法

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。

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. 资产核销

为真实反映公司财务状况，根据《企业会计准则》及公司相关会计政策的要求，经审慎研究，公司对部分已无使用价值的实物资产和已发生信用损失、确认无法收回的应收款项进行清理，并予以核销。

（二）资产减值准备计提和核销资产具体情况

1. 计提资产减值准备

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
				处置子公司减少	转回/转销/核销	
1	坏账准备	75,066,455.49	6,289,113.48		729,389.65	80,626,179.32
1.1	应收账款	11,346,619.33	-1,619,593.92		602,391.75	9,124,633.66
1.2	其他应收款	63,719,836.16	7,908,707.40		126,997.90	71,501,545.66
2	存货跌价准备	2,013,052.25	0.00		1,955,676.25	57,376.00
3	固定资产减值准备	231,576,342.43	22,855,634.25	131,414,865.59	233,584.38	122,783,526.71
4	无形资产减值准备	116,868,518.18	7,048,403.24	45,829,425.69	0.00	78,087,495.73
5	商誉减值准备	33,981,085.65	0.00	7,375,000.00	0.00	26,606,085.65
合计		459,505,454.00	36,193,150.97	184,619,291.28	2,918,650.28	308,160,663.41

2. 核销资产

单位：人民币元

项目	原值	累计折旧	计提减值/坏账准备	账面价值
固定资产	234,627,975.78	100,821,353.30	131,469,859.55	2,336,762.93
无形资产	69,368,676.56	23,539,250.87	45,829,425.69	0.00
存货	1,496,612.09		490,088.30	1,006,523.79
应收款项	729,389.65		729,389.65	0.00
商誉	7,375,000.00		7,375,000.00	0.00
合计	313,597,654.08	124,360,604.17	185,893,763.19	3,343,286.72

本年资产核销主要系子公司洪江市辰州矿产开发有限责任公司、溆浦辰州矿产有限责任公司、浏阳柞冲黄金洞矿业有限公司清算注销，公司对其无法再继续使用的矿井巷道类构筑物、设备物资等资产进行审查核实后予以核销。

另公司根据《企业会计准则》及公司会计政策相关规定，对合并范围内因使用年久、磨损毁坏、技术更新等原因导致无法继续使用且无让售价值的部分资产及因债务人已注销或死亡，已实质产生坏账损失的往来款项予以核销。

四、本次计提减值准备和核销资产的审批程序

2023年3月25日，公司第六届董事会第十八次会议和第六届监事会第十六次会议审议通过了《关于2022年度计提资产减值准备和核销资产的议案》，同意公司对相关资产计提减值准备和核销资产。

五、董事会审计委员会关于计提资产减值准备和核销资产的说明

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后能更加公允的反映截至2022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2022年度计提资产减值准备和核销资产。

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的独立意见

公司本次计提资产减值准备和核销资产事项依据充分，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。

（三）监事会关于计提资产减值准备和核销资产的说明

公司本次计提资产减值准备和核销资产符合《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。

七、备查文件

1. 公司第六届董事会第十八次会议决议；
2. 公司第六届监事会第十六次会议决议；
3. 独立董事对第六届董事会第十八次会议相关事项的独立意见；
4. 董事会审计委员会关于计提资产减值准备和核销资产合理性的说明。

特此公告。

湖南黄金股份有限公司

董 事 会

2023年3月25日