

皇氏集团股份有限公司 关于 2018 年度计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

皇氏集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 2 月 26 日召开的第五届董事会第三次会议、第五届监事会第二次会议审议通过了《关于公司 2018 年度计提资产减值准备的议案》。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的具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

（一）计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定的要求，为了更加真实、准确地反映公司截止 2018 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，公司及子公司对应收款项、存货、固定资产、商誉等各类资产进行了全面分析和评估，对可能发生资产减值损失的资产计提减值准备。

（二）本次计提资产减值准备的资产范围、总金额和计入的报告期间

经公司财务部门初步测算，对 2018 年末存在减值迹象的资产计提各项资产减值准备预计为 63,258.18 万元，明细如下表：

项目	预计计提资产减值准备金额 (万元)	占 2017 年度经审计归属于上市公司 股东的净利润的比例 (%)
应收账款	3,221.11	56.77%
其他应收款	2,541.82	44.80%
存货	386.50	6.81%

固定资产	1,715.55	30.24%
商誉减值准备	55,393.20	976.26%
合 计	63,258.18	1,114.88%

注：本次拟计提资产减值准备金额的最终数据以评估机构、会计师事务所出具的正式报告为准。

本次拟计提资产减值准备计入的报告期间为 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。

（三）本次计提资产减值准备的审批程序

本次计提资产减值准备事项已经公司第五届董事会第三次会议及第五届监事会第二次会议审议通过，独立董事对该事项发表了同意的独立意见，尚需提请公司股东大会审议批准。

二、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次拟计提资产减值准备将减少公司 2018 年度归属于上市公司股东的净利润 63,229.38 万元，减少 2018 年度归属于上市公司股东的所有者权益 63,229.38 万元。

三、本次计提资产减值准备的依据、数据和原因说明

（一）2018 年度公司拟计提的应收款项减值准备金额预计为 5,762.93 万元，占公司 2017 年度经审计的归属于上市公司股东的净利润的比例预计为 101.57%，根据相关规定，对单项资产计提减值准备的具体情况说明如下：

1. 应收款项坏账准备计提原则

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

本公司将金额为人民币 50 万元以上的应收账款、单位债权 50 万元以上或个人债权 10 万元以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

A. 信用风险特征组合的确定依据

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	以账龄作为信用风险特征进行组合
组合 2：合并关联方组合	根据集团内合并关联方进行组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1：账龄组合	以账龄分析法计提减值准备
组合 2：合并关联方组合	不计提减值准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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）	3	3
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3 年以上	50	50

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其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：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

2. 应收款项坏账准备计提情况

2018 年度，公司拟计提应收款项坏账准备 5,762.93 万元，转回 0.00 万元，影响当期损益 5,762.93 万元。详细明细为：

单位：万元

项目	坏账准备年初余额	本年增加 (计提)	本年减少		坏账准备年末余额	影响当期损益额
			转回	其他		
应收账款	9,695.89	3,221.11			12,917.00	3,221.11
其他应收款	3,012.16	2,541.82			5,553.98	2,541.82
合计	12,708.05	5,762.93			18,470.98	5,762.93

3. 应收款项坏账准备形成原因

主要原因为公司 2018 年末应收款项余额增加及账龄期限变长，公司根据应收款项坏账准备计提原则计提坏账准备所致。

(二) 2018 年度公司拟计提的固定资产减值准备金额预计为 1,715.55 万元，占公司 2017 年度经审计的归属于上市公司股东的净利润的比例预计为 30.24%，根据相关规定，对单项资产计提减值准备的具体情况说明如下：

1. 固定资产减值准备计提原则

本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。固定资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

2. 固定资产减值准备计提情况

2018 年度，公司拟计提固定资产减值准备 1,715.55 万元，影响当期损益 1,715.55 万元。

3. 固定资产减值准备形成原因

主要原因为公司的全资子公司皇氏集团华南乳品有限公司搬迁完成后，对原

旧厂区剩余的不再使用及不可再使用的设备计提减值准备所致。

(三) 2018 年度公司拟计提的商誉减值准备金额预计为 55,393.20 万元，占公司 2017 年度经审计的归属于上市公司股东的净利润的比例预计为 976.26%，根据相关规定，对单项资产计提减值准备的具体情况说明如下：

根据《企业会计准则—资产减值》、《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》的要求，企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试，测试结果表明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，应当确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

公司对商誉进行减值测试，并聘请评估机构对 2018 年末包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额进行了评估，基于谨慎性原则，公司拟对收购皇氏御嘉影视集团有限公司形成的商誉计提减值准备 55,393.20 万元，由于目前评估机构对资产减值事项的各项工作的仍在进行中，正式的评估报告尚完成，上述计提减值金额待评估机构出具正式报告后，公司将根据评估报告结果进行调整（若需要）。

本次计提商誉减值准备，将减少公司 2018 年度归属于上市公司股东的净利润 55,393.20 万元。

四、董事会关于计提资产减值准备的合理性说明

公司董事会认为：公司根据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，计提资产减值准备依据充分，公允地反映了报告期末公司的资产状况，使公司会计信息更具有合理性。

五、独立董事关于计提资产减值准备的独立意见

公司独立董事认为：公司 2018 年度计提资产减值准备事宜，遵循了谨慎性原则，计提方式符合《企业会计准则》，本次计提资产减值准备后，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息。公司董事会在审议该议案时，相关

决策程序合法有效，同意本次计提资产减值准备，并同意将该议案提交公司股东大会审议。

六、监事会关于计提资产减值准备的审核意见

公司 2018 年度计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定及公司资产实际情况，计提程序合规，合理规避财务风险，公允地反映公司的财务状况，同意本次计提资产减值准备。

七、备查文件目录

- （一）公司第五届董事会第三次会议决议；
- （二）公司第五届监事会第二次会议决议；
- （三）公司独立董事意见。

特此公告

皇氏集团股份有限公司

董 事 会

二〇一九年二月二十八日