

江苏澳洋健康产业股份有限公司

关于 2019 年度计提信用减值准备和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的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

江苏澳洋健康产业股份有限公司（以下简称“公司”）于 2020 年 2 月 27 日召开第七届董事会第十三次会议和第七届监事会第十一次会议，会议通过了《关于 2019 年度计提信用减值准备和资产减值准备的议案》，现根据《股票上市规则》、《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》的相关规定，将具体情况公告如下：

一、本次计提减值准备情况

根据《企业会计准则》的有关规定，为真实反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，公司对合并报表中截至 2019 年 12 月 31 日相关资产价值出现的减值迹象进行了全面的清查和分析，对可能发生减值损失的资产计提减值准备。经过测试，2019 年公司对各类资产应计提减值准备 157,574,929.60 元，明细如下表：

资产名称	计提减值准备 金额（元）	占 2018 年度经审计归属于上 市公司股东的净利润的比例
一、信用减值准备	42,707,149.59	412.24%
其中：应收账款坏账损失	23,509,002.00	226.93%
其他应收款坏账损失	19,198,147.59	185.31%
二、资产减值准备	114,867,780.01	1108.79%
其中：存货跌价损失	64,005,082.00	617.82%

固定资产减值损失	50,862,698.01	490.96%
合计	157,574,929.60	

注：以上资产减值计提数据仅为初步核算数据，最终以会计师事务所出具的年度审计报告为准。

二、本次计提减值准备的具体说明

（一）信用减值准备

本次计提信用减值准备主要包括应收账款和其他应收款。在资产负债表日依据公司相关会计政策和会计估计测算表明其中发生了减值的，公司按规定计提减值准备。

1、2019 年度公司对应收账款计提信用减值损失的计提标准和方法

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，确定整个存续期预期信用损失率，并计算预期信用损失。

按信用风险特征组合计提减值准备的应收款项

组合名称	减值准备计提方法
账龄组合	按账龄损失率对照表计提坏账准备
合并范围内关联方组合	一般不计提

应收账款计提减值准备的数额

单位：元

资产名称	账面价值	坏账准备金额	账面净值	本期计提金额
应收账款	523,756,766.36	38,807,026.08	484,949,740.28	23,509,002.00

应收账款坏账损失计提信用减值准备的原因

由于公司应收账款余额增加，且根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对应收款项减值的相关规定，公司计提应收账款坏账准备时，对类似信用风险组合存续期内的违约风险综合考虑了相关前瞻性信息，相应增加了应

收账款坏账准备的计提。

2、2019 年度公司对其他应收款计提信用减值损失的计提标准和方法

本公司根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于金融工具减值的相关规定，在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其他应收款坏账准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，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，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，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。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

当单项其他应收款和长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款和长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

按信用风险特征组合计提减值准备的其他应收款

组合名称	减值准备计提方法
账龄组合	按账龄损失率对照表计提坏账准备
合并范围内关联方组合	一般不计提

其他应收款计提减值准备的数额

单位：元

资产名称	账面价值	坏账准备金额	账面净值	本期计提金额
其他应收款	173,687,310.74	52,897,115.83	120,790,194.91	19,198,147.59

其他应收款坏账损失计提信用减值准备的原因

公司期末玛纳斯澳洋和徐州澳洋不再纳入公司合并范围，故对相关其他应收款按会计政策计提坏账准备。

（二）资产减值准备

1、2019年度公司计提存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司按照成本与可变现净值孰低的计量原则，当存货的可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

存货计提减值准备的数额

单位：元

资产名称	账面价值	存货跌价准备金额	账面净值	本期计提金额
存货	412,776,443.84	49,342,487.20	363,433,956.64	64,005,082.00

存货跌价损失计提资产减值准备的原因

粘胶短纤产品市场价格下降导致相关存货可变现净值下降，相应增加计提存货跌价准备。

2、2019年度公司对固定资产计提减值准备的计提方法

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的固定资产进行减值测试。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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

固定资产计提减值准备的数额

单位：元

资产名称	账面价值	固定资产减值准备金额	资产净值	本期计提金额
固定资产	3,431,284,892.18	50,862,698.01	3,380,422,194.17	50,862,698.01

固定资产减值损失计提资产减值准备的原因

对部分技术落后及营业损失高于预期的相关粘胶短纤固定资产和资产组计提固定资产减值准备。

三、本次计提减值准备对公司的影响

本次计提减值准备，预计将减少公司 2019 年度利润总额 157,574,929.60 元。公司本次计提的资产减值准备未经会计师事务所审计，最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准。

四、董事会对计提减值准备合理性的说明

董事会认为，本次资产减值准备计提事项遵照并符合《企业会计准则》和公司实际情况，本次计提资产减值准备基于谨慎性原则，依据充分，公允地反映了截止2019年12月31日公司财务状况、资产价值及经营成果，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。

五、独立董事关于计提减值准备的独立意见

公司本次计提资产减值准备采用稳健的会计原则，依据充分合理，决策程序合法合规，符合《企业会计准则》和相关规则制度，能客观公允反映公司截止 2019 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，且公司本次计提信用减值准备及资产减值准备符合公司实际情况，不存在损害公司和全体股东特别是中小股东的利益的情况。

因此，我们一致同意公司计提2019年度资产减值准备。

六、监事会对计提资产减值准备合理性的说明

此次计提资产减值准备及资产核销情况符合《企业会计准则》和公司有关会计政策的相关规定；符合公司的实际情况，能够公允、客观地反映公司的财务状况；公司在审议本次计提资产减值准备及资产核销的议案时，决策程序符合相关法律、法规和《公司章程》等规定，同意公司本次计提资产减值准备。

七、备查文件

- 1、公司第七届董事会第十三次会议决议；
- 2、公司第七届监事会第十一次会议决议；
- 3、公司独立董事发表的独立意见。

特此公告！

江苏澳洋健康产业股份有限公司董事会

二〇二〇年二月二十八日