

东江环保股份有限公司

关于 2018 年度计提资产减值准备的公告

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

东江环保有限公司（以下简称“公司”）于2019年3月28日召开的第六届董事会第三十四次会议、第六届监事会第十七次会议审议通过了《关于2018年度计提资产减值准备的议案》，根据相关规定，现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备的情况概述

根据《企业会计准则》的相关规定，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2018年12月31日的相关资产价值进行了梳理和分析，按资产类别进行了测试，对存在的可能发生的资产减值损失的资产计提资产减值准备。

本次计提资产减值准备事项已经公司第四届董事会第五次会议和第三届监事会第二十次会议审议通过，独立董事对该事项发表了独立意见，同意本次计提资产减值准备。

二、本次计提资产减值准备的资产范围、总金额及说明

经过公司及下属子公司对截至2018年12月31日可能发生减值迹象的资产进行资产减值测试后，公司2018年度合并报表范围内计提各项资产减值准备共计8,871.40万元，计提各项资产减值准备明细如下：

单位：万元

资产项目	2018 年度计提资产减值准备金额	占 2018 年度经审计归属于母公司股东的净利润的比例（%）	计提资产减值准备的说明
应收账款	769.26	1.89%	按预期信用损失模型进行减值计量及单项预计信用损失率计提资产减值准备
其他应收款	3,520.49	8.63%	按预期信用损失模型进行减值计量及单项预计信用损失率计提资产减值准备

存货	22.04	0.05%	按照成本高于其可变现净值的差额，计提资产减值准备
贷款	322.28	0.79%	参照中国人民银行《贷款风险分类指导原则》及《贷款损失准备计提指引》，将贷款分为正常、关注、次级、可疑和损失类并按类别计提贷款损失准备金。
合同资产	159.67	0.39%	按预期信用损失模型进行减值计量及单项预计信用损失率计提资产减值准备
长期应收款	1,300.00	3.19%	按预期信用损失模型进行减值计量及单项预计信用损失率计提资产减值准备
固定资产	213.86	0.52%	按照账面净值高于其可回收金额的差额，计提资产减值准备
在建工程	278.12	0.68%	按照账面净值高于其可回收金额的差额，计提资产减值准备
商誉	2,285.68	5.60%	将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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，确认相应的减值损失。
合计	8,871.40	21.75%	

备注：公司2018年度经审计的属于母公司股东的净利润为40,791.70万元。

三、对单项资产计提减值准备金额较大的情况说明

1、 应收款项计提坏账准备说明

本公司以预期信用损失为基础，对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、贷款承诺及合同资产等进行减值处理并确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间的差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司按照下列情形计量损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司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。除存在明显证据可单项预计信用损失率的款项外，本公司在组合基础上计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收账款、其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失；确定组合依据如下：

- 组合1 应收政府性质款项
- 组合2 应收关联公司款项
- 组合3 应收一般客户款项或其他款项
- 组合4 应收押金、保证金及备用金

对于划分为应收一般客户款项或其他款项的应收账款和其他应收款，本公司参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，编制应收账款账龄和其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为应收政府性质款项、应收关联公司款项、应收押金、保证金及备用金的应收账款和其他应收款，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险将合同资产及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；确定组合依据如下：

- 合同资产组合1 关联公司环境工程建设及服务项目
- 合同资产组合2 政府公用工程建设项目
- 合同资产组合3 其他客户环境工程建设及服务项目

对于划分为组合的合同资产及长期应收款，本公司参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

公司2018年度按照预期信用损失以及单项预计信用损失率计提的应收账款坏账准备769.26万元，其他应收款坏账准备3,520.49万元，长期应收款坏账准备1,300万元。

2、商誉计提减值准备说明

根据《企业会计准则第8号——资产减值》规定，企业合并所形成的商誉，至少应当在每年年度终了进行减值测试。商誉应当结合与其相关的资产组或者资产组

组合进行减值测试，资产组或者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资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，作为商誉的减值损失处理，计入当期损益。

2018年度终了时，公司对因企业合并形成的商誉实施减值测试，计提的商誉减值准备金额为2,285.68万元，占2018年度归属上市公司股东的净利润绝对值比例为5.56%，具体情况如下：

(1) 湖北天银根据其目前的经营情况及未来发展情况，公司认为因收购湖北天银形成的商誉存在减值迹象，且聘请资产评估机构采用收益法对湖北天银危险废物处置项目资产组（含商誉）在评估基准日所表现的可收回金额进行评估，根据评估报告，报告期内对湖北天银计提1,772.55万元商誉减值准备。

(2) 江西康泰正在办理注销手续，根据其实际情况公司对因收购江西康泰形成的商誉513.13万元全额计提减值准备。

四、本次计提资产减值准备对公司的影响

公司 2018 年度计提资产减值准备金额共计8,871.40万元，减少公司2018年度归属于上市公司股东净利润8,574.78万元，相应减少公司2018年度归属于上市公司股东所有者权益8,574.78万元；计提资产减值准备后，公司2018年度利润总额为55,831.92万元，归属于上市公司股东的净利润40,791.70万元，上述数据已经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计。

五、董事会2018年度计提资产减值准备合理性的说明

本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》等相关规定的要求，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提资产减值准备后能更加公允地反映截至 2018 年 12 月 31 日公司财务状况和资产价值，使公司的会计信息更具有合理性。

六、监事会意见

公司本次计提资产减值准备决议程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，决议内容符合《企业会计准则》等相关规定，反映了公司2018年度的经营成果和截至2018年12月31日的资产状况。一致同意本次计提资产减值准备。

七、公司独立董事意见

公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》等相关规定的要求，公司计提资产减值准备后，能更加客观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。董事会审议该事项的决策程序合法合规，不存在损害公司和股东利益的情形。我们同意本次计提资产减值准备。

八、备查文件

- 1、公司第六届董事会第三十四次会议决议；
- 2、公司第六届监事会第十七次会议决议；
- 3、独立董事关于相关事项的独立董事意见。

特此公告。

东江环保股份有限公司董事会

2019年3月29日