

兴源环境科技股份有限公司

关于公司 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。

一、本次计提资产减值准备情况概述

（一）本次计提资产减值准备的原因

为真实反映公司财务状况和经营成果，公司依据《企业会计准则第 8 号-资产减值》规定，基于谨慎性原则，对合并财务报表范围内的 2018 年末应收账款、其他应收款、存货、固定资产、长期股权投资、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了减值测试，判断存在可能发生减值的迹象，确定了需要计提资产减值准备的资产项目。

（二）本次计提资产准备的范围和金额

公司及下属子公司 2018 年度计提资产减值准备的资产主要为坏账损失、存货跌价损失、可供出售金融资产减值损失、无形资产减值损失、商誉减值损失，公司 2018 年度计提各项资产减值准备共计 1,245,657,651.62 元，计提项目明细如下：

单位：元

减值准备类型	2018 年年度计提金额
坏账损失	80,549,269.55
存货跌价损失	36,476,264.72
可供出售金融资产减值损失	237,000,000.00
无形资产减值损失	1,566,296.22
商誉减值损失	890,065,821.13
合计	1,245,657,651.62

二、本次计提减值准备的情况具体说明

(一) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

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	应收账款——余额列前五位的应收账款或占应收账款账面余额 5%以上的款项；其他应收款——金额 500 万元以上(含)或占其他应收款账面余额 10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的,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;经单独进行减值测试未发生减值的,将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项;	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
其他组合	各类保证金、质保金、押金和职工备用金形成的其他应收款项。	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

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法:

(1) 工程类业务

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	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	30	30
4—5 年	40	40
5—6 年	50	50
6—7 年	70	70
7 年以上	100	100

(2) 公司其他业务

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

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1—2年	10	10
2—3年	30	30
3—4年	50	50
4—5年	50	50
5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	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	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

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、应收利息、长期应收款等), 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。

5. 如有客观证据表明该应收款项价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。但是, 该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本期计提应收账款、其他应收账款和长期应收款坏账损失80,549,269.55元。

(二) 存货跌价损失的确认标准和计提方法

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响, 除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外, 本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定, 其中:

1、产成品、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;

2、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；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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

本期计提存货跌价准备明细如下：

类别	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销	
库存商品	469,117.40	347,866.37	-	458,449.63	358,534.14
建造合同形成的资产	-	36,128,398.35	-	-	36,128,398.35
小计	469,117.40	36,476,264.72	-	458,449.63	36,486,932.49

（三）可供出售金融资产减值损失的确认标准和计提方法

可供出售金融资产减值准备的计提方法为：以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

被投资单位杭州兴源礼瀚投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称礼瀚投资）为非上市公司，目前不存在活跃的权益交易市场，同时相关财务信息和市场信息的获取不具备持续性和及时性，公允价值无法可靠计量，此类金融资产按成本法计量；本公司未向礼瀚投资委派高级管理人员，不参与公司日常管理，因此不构成重大影响，且公司实际系通过礼瀚投资投资于相关实体，股权占比为

9.375%，故将其划分为可供出售类别且采用成本计量的权益工具投资。由于该项投资涉及的最终投资标的不能按计划被并购重组，且最终投资标的亦未完成预计的相关盈利目标，该项投资存在减值风险，故按谨慎性原则预计了可回收额，对投资成本高于预计可回收额计提了减值准备。本期计提金额为 237,000,000.00 元。

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按成本计量的可供出售权益工具	334,250,000.00	237,000,000.00	97,250,000.00	303,750,000.00	-	303,750,000.00

2. 期末可供出售金融资产余额中无持有至到期投资重分类计入的情况。

3. 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
杭州兴源聚金投资管理合伙企业（有限合伙）	3,750,000.00			3,750,000.00
杭州兴源礼瀚投资管理合伙企业（有限合伙）	300,000,000.00			300,000,000.00
浙江裕腾百诺环保科技有限公司		27,000,000.00		27,000,000.00
福建水投集团南平建阳水美城市项目管理有限公司		3,500,000.00		3,500,000.00
小 计	303,750,000.00	30,500,000.00	-	334,250,000.00

续上表：

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
杭州兴源聚金投资管理合伙企业（有限合伙）	-	-	-	-	1.88	-
杭州兴源礼瀚投资管理合伙企业（有限合伙）	-	237,000,000.00	-	237,000,000.00	99.99967	-

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
浙江裕腾百诺环保科技有限公司	-	-	-	-	15.00	-
福建水投集团南平建阳水美城市项目管理有限公司	-	-	-	-	7.00	-
小 计	-	237,000,000.00	-	237,000,000.00	-	-

(四) 无形资产减值损失的确认标准和计提方法

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	5
非专利技术	预计受益期限	10
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	43.5-50
专利权	预计受益期限	7.5
BOT 项目	预计受益期限	30

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

公司遵照谨慎性原则和依据<会计准则>规定，对无形资产在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照其可收回金额低于账面价值的部分确认为减值损失。2018年度，鸿海环保账面价值1,566,296.22元的专利权预期不能给企业带来经济效益，按账面价值全额计提减值准备。

（五）商誉减值准备的确认标准和计提方法

报告期末，公司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对收购形成的商誉进行减值测试。依据天源资产评估有限公司出具的《资产评估报告》（天源评报字〔2019〕第0146号、0147号、0148号）的评估结果，同时经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审定，对浙江疏浚、中艺生态、源态环保等公司合计计提商誉减值准备890,065,821.13元。明细如下：

被投资单位名称或形成商誉的事项	本期计提减值准备金额（元）
浙江疏浚	81,359,415.72
中艺生态	753,207,394.49
管迈环境	213,459.13
源态环保	55,285,551.79
合计	890,065,821.13

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备，将减少公司 2018 年度利润总额 1,245,657,651.62 元，本次计提资产减值准备已经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。本次计提资产减值准备事项，真实反映了企业财务状况，符合会计准则和相关政策要求，符合公司的实际情况。

特此公告。

兴源环境科技股份有限公司董事会

2019 年 4 月 29 日