

兴源环境科技股份有限公司

关于公司 2019 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

为了更加真实、准确地反映公司截止 2019 年 12 月 31 日财务状况及 2019 年度经营成果，按照企业会计准则和公司相关会计政策，基于谨慎性原则，公司及下属子公司对应收账款、其他应收款、长期应收款、存货、商誉计提资产减值准备。

（二）本次计提资产准备的范围和金额

公司及下属子公司 2019 年度计提各项资产减值准备共计 56,663,837.01 元，计提项目明细如下：

单位：元

减值准备类型	2019 年度计提金额
信用减值损失	10,477,946.35
存货跌价损失	4,163,489.26
商誉减值损失	42,022,401.40
合计	56,663,837.01

二、本次计提减值准备的情况具体说明

（一）信用减值损失的依据和方法

2017 年 3 月 31 日，财政部发布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号——套期会计》（以下简称“新金融工具准则”）。根据财政部有

关规定和要求，公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收账款和长期应收款，公司及下属子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。公司及下属子公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日债务人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收账款和长期应收款外，公司及下属子公司对满足下列情形之一的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具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：该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本年计提信用减值损失明细如下：

单位：元

类别	期初数	本年计提/（转回）	本年核销减少	处置子公司减少	期末数
应收账款坏账准备	217,014,457.78	(1,497,443.74)	1,391,042.66	293,334.25	213,832,637.13
其他应收款坏账准备	30,414,629.74	12,299,338.15	-	835,418.89	41,878,549.00
长期应收款坏账准备	7,930,219.88	(323,948.06)	-	-	7,606,271.82
小计	255,359,307.40	10,477,946.35	1,391,042.66	1,128,753.14	263,317,457.95

（二）存货跌价损失的依据和方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

可变现净值，是指在日常活动中，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。为生产而持有的原材料，其可变现净值根据其生产的产成品的可变现净值为基础确定。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。当持有存货的数量多于相关合同订购数量的，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。

资产负债表日，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。

对于建造合同形成的已完工未结算资产，公司按照单个项目进行减值测试，对存货账面价值大于其可变现净值的项目，按照账面价值与其可变现净值的差额计提减值准备。

本年存货跌价准备变动明细如下：

单位：元

类别	年初数	本期计提	本期减少		年末数
			转回	转销/核销	
原材料跌价准备	-	252,136.76	-	-	252,136.76
库存商品跌价准备	358,534.14	-	-	358,534.14	-
建造合同形成的资产跌价准备	36,128,398.35	3,911,352.50	-	3,196,009.39	36,843,741.46
小计	36,486,932.49	4,163,489.26	-	3,554,543.53	37,095,878.22

（三）商誉减值损失的依据和方法

公司按照《企业会计准则第8号—资产减值》的相关规定，对商誉进行减值测试。在进行商誉减值测试时，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者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。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

公司对财务报表中确认的所有商誉进行减值测试，包括合并浙江源态环保科

技服务有限公司（以下简称“源态环保”）形成的商誉，和合并浙江省疏浚工程有限公司（以下简称“浙江疏浚”）形成的商誉。商誉的可收回金额按预计未来现金流量的现值确定。

源态环保资产组的可收回金额参考利用天源资产评估有限责任公司于 2020 年 4 月 26 日出具的天源评报字〔2020〕第 0166 号《兴源环境科技股份有限公司对合并浙江源态环保科技有限公司形成的商誉进行减值测试涉及的资产组（包含商誉）预计未来现金流量的现值资产评估报告》，可收回金额为 580,500,000.00 元。包含商誉的资产组账面价值为 622,522,401.40 元，其中公司财务报表商誉账面价值 420,718,147.81（原值 476,003,699.60 元，商誉减值准备 55,285,551.79 元）。公司本年进一步确认源态环保资产组商誉减值损失 42,022,401.40 元。

浙江疏浚资产组的可收回金额参考利用天源资产评估有限责任公司于 2020 年 4 月 26 日出具的天源评报字〔2020〕第 0168 号《兴源环境科技股份有限公司对合并浙江省疏浚工程有限公司形成的商誉进行减值测试涉及的资产组（包含商誉）预计未来现金流量的现值资产评估报告》，可收回金额为 534,900,000.00 元。包含商誉的资产组账面价值为 432,060,303.09 元，其中公司财务报表商誉账面价值 42,852,966.86（原值 124,212,382.58 元，商誉减值准备 81,359,415.72 元）。浙江疏浚资产组商誉未发生进一步减值。

本年商誉减值准备变动明细如下：

单位：元

被投资单位名称	商誉减值准备			
	年初数	本年计提	本年处置转出	年末数
浙江疏浚	81,359,415.72	-	-	81,359,415.72
中艺生态	753,207,394.49		-	753,207,394.49
源态环保	55,285,551.79	42,022,401.40	-	97,307,953.19
管迈环境	213,459.13	-	213,459.13	-
鸿海环保	7,488,473.26	-	7,488,473.26	-

被投资单位名称	商誉减值准备			
	年初数	本年计提	本年处置转出	年末数
小 计	897,554,294.39	42,022,401.40	7,701,932.39	931,874,763.40

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，减少公司 2019 年度利润总额 56,663,837.01 元。

特此公告。

兴源环境科技股份有限公司董事会

2020 年 4 月 28 日