

兴源环境科技股份有限公司

关于公司 2020 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 2020 年 12 月 31 日财务状况及 2020 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 2020 年度计提各项资产减值准备共计 323,661,169.90 元，计提项目明细如下：

单位：元

减值准备类型	2020 年度计提金额
预期信用损失	184,905,791.93
无形资产减值损失	17,985,044.22
商誉减值损失	120,770,333.75
合计	323,661,169.90

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的合同资产、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。本集团基于历史信用损失经验并按照单项和组合计

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借款人的特定因素、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。

本年计提预期信用损失 184,905,791.93 元，包括“信用减值损失”116,729,903.11 元、“资产减值损失”68,175,888.82 元。“信用减值损失”包括应收账款预期信用损失 98,320,212.66 元、其他应收款预期信用损失 12,213,555.57 元、长期应收款预期信用损失 6,196,134.88 元；“资产减值损失”包括合同资产预期信用 68,175,888.82 元。

此外，因首次执行新收入准则，对年初合同资产减值准备重新计量，追溯调整增加年初合同资产减值准备 32,701,582.00 元，减少期初留存收益 32,701,582.00 元。

（二）无形资产减值损失的依据和方法

对于长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期资产（不含金融资产），存在下列迹象则表明资产可能发生了减值：

- ◆ 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- ◆ 经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而产生不利影响；
- ◆ 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
- ◆ 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

- ◆ 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
- ◆ 内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
- ◆ 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

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，以资产组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。

本年计提无形资产减值损失17,985,044.22元。

（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 2021 年 4 月 6 日出具的天源评报字〔2021〕第 0116 号《兴源环境科技股份有限公司对合并浙江源态环保科技服务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 264,100,000.00 元。包含商誉的资产组账面价值为 384,870,333.75 元，其中公司财务报表商誉账面价值 378,695,746.41 元（原值 476,003,699.60 元，商誉减值准备 97,307,953.19 元）。公司本年进一步确认源态环保资产组商誉减值损失 120,770,333.75 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 2021 年 4 月 6 日出具的天源评报字〔2021〕第 0118 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 145,000,000.00 元。包含商誉的资产组账面价值为 131,884,527.01 元，其中公司财务报表商誉账面价值 42,852,966.86 元（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。

本年计提商誉减值损失 120,770,333.75 元。

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 2020 年度利润总额 323,661,169.90 元。

特此公告。

兴源环境科技股份有限公司董事会

2021 年 4 月 23 日