

证券代码：300137

证券简称：先河环保

公告编号：2023-012

河北先河环保科技股份有限公司

关于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。

河北先河环保科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年4月24日召开第四届董事会第二十二次会议和第四届监事会第十四次会议，审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》。现将有关事项公告如下：

一、计提资产减值准备情况概述

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司对2022年末应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产、存货、长期股权投资、固定资产、商誉等资产进行了清查，在清查的基础上，对资产的价值进行了充分的分析和评估，公司认为部分资产存在一定的减值迹象。为此，基于谨慎性原则，公司对可能发生减值的资产进行计提减值准备。

经对存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，公司2022年度计提各项资产减值准备共计190,918,868.85元，详情如下表：

资产名称	本期计提额（单位：元）
应收票据	-64,605.43
应收账款	145,126,078.30
其他应收款	7,243,027.43
合同资产	2,451,279.00
存货	11,698,796.37
商誉	24,464,293.18
合计	190,918,868.85

二、本次计提减值准备的确认标准及计提方法

1、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准

备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

对于银行承兑汇票，信用风险较小，组合的预期信用损失率为 0%；对于商业承兑汇票，参照“应收账款”计算预期信用损失。

2、应收账款及合同资产

对于应收款项和合同资产，无论是否含有重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备，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。计提方法如下：

A 如果有客观证据表明某项应收款项和合同资产已经发生信用减值，无论其金额是否重大，本公司对该应收款项和合同资产进行单项减值测试并确认预期信用损失。

B 除了单项评估信用风险的应收款项和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
关联方组合	以纳入合并范围内的关联方为信用风险特征划分组合
账龄组合	以应收款项和合同资产的账龄为信用风险特征划分组合

对于划分为关联方组合的应收款项和合同资产，具有较低信用风险，不计提坏账准备。

对于划分为账龄组合的应收款项和合同资产，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，编制应收款项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。按账龄组合计提预期信用损失的应收款项逾期信用损失率对照表：

账 龄	应收款项/合同资产预期信用损失比例	其他应收款预期信用损失
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1-2 年（含 2 年）	10%	10%
2-3 年（含 3 年）	30%	30%
3 年以上	100%	100%

3、其他应收款

对于其他应收款的预期信用损失的计量，参照前述应收账款的计量方法处理。

4、存货

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备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；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可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。

5、商誉减值准备

无论是否存在减值迹象，公司每年均进行商誉减值测试。在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或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。

公司期末对商誉相关的各项资产组进行了减值测试，将各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。具体测算过程如下：

① 资产组的界定：上述子公司在合并后均作为独立的经济实体运行，主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入，故减值测试时均将其视为一个资产组。

② 可收回金额的确定：根据资产组的公允价值减去处置费用后的净额与资产组预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

③ 预计未来现金流：根据与商誉相关的资产或资产组目前经营状况、业务特点、市场供需要情况，以未来 1-5 年期现金流量预测为基础合理测算资产组的未来现金流量。

④ 税前折现率的确定：根据企业加权平均资金成本考虑与资产预计现金流量有关的特定风险作适当调整后确定，采用的折现率是反映相关资产组特定风险的税前折现率。

⑤ 商誉减值损失的确认：减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包括商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

根据上述方法测试发现广西先得环保科技有限公司和重庆渝凡实业有限公司资产组的可收回金额低于账面价值，商誉出现减值迹象，公司分别计提商誉减值损失 14,540,871.04 元、9,923,422.14 元。

三、单项资产减值计提情况说明

2022 年度公司计提应收账款坏账准备占公司最近一个会计年度经审计净利润绝对值的比例在 30%以上且绝对金额超过 1,000 万元，具体情况如下：

单位：元

资产名称	应收账款
2022 年 12 月 31 日账面余额	1,133,142,074.53
资产可收回金额	766,224,636.19
资产可收回金额的计算过程	详见“二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法”
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》
2022 年度计提金额	145,126,078.30
计提原因	存在减值迹象，预计该项资产未来可收回金额低于账面价值

四、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，使公司 2022 年度利润总额减少人民币 190,918,868.85 元。

五、董事会意见

公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定；本次计提资产减值准备基于谨慎性原则，依据充分，能够真实地反映公司的财务状况及经营成果。

六、独立董事意见

独立董事认为：公司本次基于会计谨慎性原则计提资产减值准备符合《企业会计准则》及公司相关会计制度的规定，能够更加公允地反映公司的财务状况及经营成果，

没有损害全体股东特别是中小股东的利益。本次计提资产减值准备的决策程序符合有关法律、法规、规范性文件的相关规定并履行了必要的审批程序。同意公司本次计提资产减值准备。

七、监事会意见

经审核，公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定，依据充分、审议程序合法。此次计提资产减值准备后能更公允地反映公司财务状况以及经营成果，同意公司本次计提资产减值准备。

八、其他相关说明

本次计提资产减值准备已经利安达会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认；本次计提资产减值准备事项无需提交股东大会审议。

九、备查文件

- 1、公司第四届董事会第二十二次会议决议；
- 2、公司第四届监事会第十四次会议决议；
- 3、独立董事关于相关事项的独立意见。

特此公告。

河北先河环保科技股份有限公司董事会

二〇二三年四月二十五日