

证券代码: 300137

证券简称: 先河环保

公告编号: 2024-023

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2024年4月23日召开第五届董事会第三次会议和第五届监事会第三次会议,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2023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2023年度合并报表范围内计提各项资产减值准备共计170,458,385.66元,详情如下表:

资产名称	本期计提额(单位:元)
应收票据	50,000.00
应收账款	88,594,757.34
其他应收款	-115,630.76
存货	6,107,052.20
商誉	72,292,831.71
合同资产	3,529,375.17
合计	170,458,385.66

二、本次计提减值准备的确认标准及计提方法

1、应收票据

对于应收票据，无论是否包含重大融资成分本公司始终按照相当整个存续期内的预期信用的损失金额计量其损失准备。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

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

对于应收账款，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的金额计量其损失准备，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账款已经发生信用减值，无论其金额是否重大，本公司对该应收账款进行单项减值测试并确认预期信用损失。

B 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，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	以应收账款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账款，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账款，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，编制应收账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。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	应收账款/合同资产预期信用损失	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

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。

6、合同资产

无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

三、单项资产减值计提情况说明

2023 年度计提应收账款坏账准备 88,594,757.34 元，商誉减值准备 72,292,831.71 元，分别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	商誉
2023年12月31日账面余额	1,227,419,791.80	328,709,487.56
资产可收回金额	771,907,596.12	151,032,575.77
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”	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》	《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》
2023年度计提金额	88,594,757.34	72,292,831.71
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	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2023年度利润总额减少人民币170,458,385.66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、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。

七、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。

八、备查文件

- 1、公司第五届董事会第三次会议决议；
- 2、公司第五届监事会第三次会议决议。

特此公告。

河北先河环保科技股份有限公司董事会

二〇二四年四月二十四日