

证券代码：300266

证券简称：兴源环境

公告编号：2024-019

兴源环境科技股份有限公司

关于公司 2023 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 2023 年 12 月 31 日财务状况及 2023 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 2023 年度计提各项资产减值准备共计 231,834,960.83 元，计提项目明细如下：

单位：元

减值准备类型	2023 年度计提金额
预期信用损失	55,086,720.94
商誉减值损失	169,604,084.52
固定资产减值损失	7,144,155.37
合计	231,834,960.83

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 55,086,720.94 元，包括“信用减值损失”58,903,498.02 元、“资产减值损失”-3,816,777.08 元。“信用减值损失”包括应收账款计提预期信用损失 30,554,848.55 元、其他应收款计提预期信用损失 38,669,853.57 元、长期应收款计提预期信用损失转回 10,321,204.10 元；“资产减值损失”包括合同资产计提预期信用损失转回 3,816,777.08 元。

（二）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，包括收购浙江新至碳和数字科技有限公司（原名“浙江源态环保科技有限公司”，以下简称“新至碳和”）形成的商誉，和收购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。

新至碳和资产组的可收回金额参考利用上海集联资产评估有限公司于 2023 年 4 月 20 日出具的《兴源环境科技股份有限公司拟对合并浙江新至碳和数字科

技有限公司形成的商誉进行减值测试涉及的包含全部商誉的相关资产组评估报告》(沪集联评报字〔2024〕第 2006 号),可收回金额为 58,000,000.00 元。包含商誉的资产组账面价值为 194,080,250.06 元,其中公司财务报表商誉账面价值 193,838,587.33 元(原值 476,003,699.60 元,商誉减值准备 282,165,112.27 元)。公司本年进一步确认新至碳和资产组商誉减值损失 136,080,250.06 元。

浙江疏浚资产组的可收回金额参考利用上海集联资产评估有限公司于 2023 年 4 月 20 日出具的《兴源环境科技股份有限公司拟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包含全部商誉的相关资产组评估报告》(沪集联评报字〔2024〕第 2007 号),可收回金额为 56,000,000.00 元。包含商誉的资产组账面价值为 96,706,371.45 元,其中公司财务报表商誉账面价值 33,523,834.46 元(原值 124,212,382.58 元,商誉减值准备 90,688,548.12 元)。公司本年进一步确认浙江疏浚资产组商誉减值损失 33,523,834.46 元。

本年计提商誉减值损失 169,604,084.52 元。

(三) 固定资产及其他非流动资产减值损失的依据和方法

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的,以单项资产为基础估计其可收回金额;难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。长期资产的可收回金额低于其账面价值的,将长期资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。据此,公司计提固定资产减值损失 7,144,155.37 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 2023 年度利润总额 231,834,960.83 元,考虑计提的递延所得税资产 4,078,586.90 元后,本次计提资产减值准备减少 2023 年度净利润及 2023 年末净资产 227,756,373.93 元。

特此公告。

兴源环境科技股份有限公司董事会

2024年4月25日