

证券代码：300137

证券简称：先河环保

公告编号：2019-024

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2019年4月24日召开第三届董事会第十四次会议、第三届监事会第十二次会议审议通过了《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2018年末应收账款、其他应收款、存货、长期股权投资、无形资产、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，公司对可能发生资产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2018年度计提各项资产减值准备共计53,012,723.04元，详情如下表：

| 项目 | 本期计提额（单位：元） |
|--------|---------------|
| 坏账损失 | 34,954,006.99 |
| 商誉减值准备 | 18,058,716.05 |
| 合计 | 53,012,723.04 |

二、本次计提减值准备的确认标准及计提方法

（一）坏账准备

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上（含 100 万元）的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提；单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

| 项 目 | 计提方法 |
|-------|--------------------------|
| 账龄组合 | 以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合 |
| 关联方组合 | 以与应收款项交易对象的关系为信用风险特征划分组合 |

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

| 项 目 | 计提方法 |
|-------|-------------------------------|
| 账龄组合 | 采用账龄分析法计提坏账准备 |
| 关联方组合 | 应收本公司合并范围内的关联方款项，采用其他方法计提坏账准备 |

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

| 账 龄 | 应收账款计提比例 | 其他应收款计提比例 |
|--------------|----------|-----------|
| 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% |
| 组合中，采用其他方法计提坏账准备的组合计提方法 | | |
| 组合名称 | 应收账款计提比例（%） | |
| 关联方组合 | 除有确凿证据表明不可收回外，不计提坏账准备 | |

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

（二）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：收购的子公司在合并后均作为独立的经济实体运行，故减值测试时均将其视为一个资产组。

② 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。

③ 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。

④ 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，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子公司广东科迪隆科技有限公司商誉本期发生减值，并计提商誉减值准备。

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，使公司 2018 年度利润总额减少人民币 53,012,723.04 元。

四、董事会意见

同意公司根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，计提各项资产减值准备共计 53,012,723.04 元。公司本次资产减值准备计提符合《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。

五、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，公允地反映了公司的财务状况及经营成果，有助于为投资者提供更加真实可靠的会计信息，且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。

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、公司第三届董事会第十四次会议决议；
- 2、公司第三届监事会第十二次会议决议；
- 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

二〇一九年四月二十五日