

证券代码：002787

证券简称：华源控股

公告编号：2024-023

苏州华源控股股份有限公司

关于计提资产及信用减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

苏州华源控股股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年3月27日召开第四届董事会第十八次会议、第四届监事会第十四次会议审议通过了《关于计提资产及信用减值准备的议案》，现将相关情况公告如下：

一、本次计提减值准备的情况说明

根据《企业会计准则》和公司计提减值准备的有关制度，为客观、真实、准确地反映公司的财务状况和经营成果，本着谨慎性会计原则，2023年度公司对资产负债表日存在可能发生减值迹象的资产及信用计提减值准备合计 62,992,280.73 元人民币，其构成明细如下表：

资产名称	计提减值准备金额（元）
坏账减值准备 （“-”号代表损失）	-2,387,411.06
存货跌价减值准备 （“-”号代表损失）	-14,421,862.76
在建工程减值准备 （“-”号代表损失）	-349,600
商誉减值准备 （“-”号代表损失）	-45,833,406.91
合计	-62,992,280.73

（一）坏账减值准备

2023 年公司坏账减值准备 2,387,411.06 元，主要是应收账款计提减值，确认标准及计提方法如下：管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

（二）存货跌价减值准备

2023 年部分存货存在减值迹象，公司按照单个存货成本高于可变现净值的差额相应计提存货跌价准备，计提存货跌价准备共计 14,421,862.76 元。

存货跌价准备的确认标准及计提方法为：资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（三）在建工程减值准备

2023 年公司计提在建工程减值准备共计 349,600 元，主要是全资子公司成都海宽华源包装有限公司印铁车间未转固的减值，计提方法为：对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（三）商誉减值准备

2017 年 9 月 8 日及 2017 年 9 月 29 日，公司分别召开第二届董事会第二十四会议和 2017 年第四次临时股东大会，审议通过关于公司发行股份及支付现金购买常州瑞杰新材料科技有限公司（以下简称“瑞杰科技”）资产并募集配套资金（以下简称“本次重组”）的议案，公司拟通过发行股份及支付现金相结合的方式，购买交易对方所持瑞杰科技 93.5371% 的股份。2018 年 2 月 1 日，公司收到中国证监会下发的《关于核准苏州华源控股股份有限公司向王卫红等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可〔2018〕222 号文），本次重组获得中国证监会的核准。2018 年 5 月 10 日，经常州市工商局核准，本次重组所涉及的标的资产已完成过户手续。本次重组公司合并资产负债表形成商誉 192,666,882.77 元。

2020 年度，公司根据《会计监管风险提示第 8 号-商誉减值》、《企业会计准则》等相关规定，结合行业发展判断及瑞杰科技经营情况，聘请国众联资产评估土地房地产估价有限公司出具评估报告（国众联评报字〔2020〕3-0051 号），对瑞杰科技 2020 年 12 月 31 日为基准日的权益价值进行资产评估，并于当年度计提商誉减值准备 26,806,975.57 元。

2021 年度，公司根据《会计监管风险提示第 8 号-商誉减值》、《企业会计准则》等相关规定，

结合行业发展判断及瑞杰科技经营情况，聘请国众联资产评估土地房地产估价有限公司出具评估报告（国众联评报字〔2022〕3-0080号），对瑞杰科技2021年12月31日为基准日的权益价值进行资产评估，并于当年度计提商誉减值准备57,085,261.33元。

2022年度，公司根据《会计监管风险提示第8号-商誉减值》、《企业会计准则》等相关规定，结合行业发展判断及瑞杰科技经营情况，聘请国众联资产评估土地房地产估价有限公司出具评估报告（国众联评报字〔2023〕3-0092号），对瑞杰科技2022年12月31日为基准日的权益价值进行资产评估，并于当年度计提商誉减值准备62,941,238.96元。

因经济增长下行、市场竞争等因素影响，瑞杰科技2023年度经营情况不及预期。根据《会计监管风险提示第8号-商誉减值》、《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，按照谨慎性原则，2023年度公司对并购瑞杰科技形成的商誉减值测试过程如下：

包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，预计现金流量根据公司批准的5年详细预测期现金流量预测为基础，详细预测期以后的现金流量按照永续稳定期推断得出，该增长率和橡胶、塑料制品包装行业总体长期平均增长率相当。现金流量折现使用的税前折现率为10.95%。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的国众联资产评估土地房地产估价有限公司出具的《评估报告》（国众联评报字〔2024〕3-0034号），包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额237,781,212.05元，账面价值284,821,089.13元，本期应确认商誉减值损失45,931,838.84元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失45,833,406.91元。具体情况如下：

单位：元

资产组名称	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	可收回金额	整体商誉减值准备	归属于母公司股东的商誉减值准备	以前年度已计提的商誉减值准备	本年度商誉减值损失
瑞杰科技	284,888,883.88	237,781,212.05	45,931,838.84	45,833,406.91	146,833,475.86	45,833,406.91

二、本次计提减值准备对公司的影响

本次计提减值准备金额将计入公司2023年度损益，导致2023年度归属于母公司股东的净利润减少62,992,280.73元。

三、董事会审计委员会关于本次计提减值准备合理性的说明

公司本次计提资产及信用减值准备事项遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，

依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提减值准备后能更加客观公允地反映公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。董事会审计委员会同意本次计提商誉减值准备。

四、董事会关于计提减值准备合理性的说明

董事会认为本次计提资产及信用减值准备是基于谨慎性原则，遵循《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，依据充分，客观、公允地反映了公司截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更加真实可靠，更具合理性。

五、监事会意见

监事会认为公司本次计提 2023 年度资产及信用减值准备的决议程序合法，符合《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定，符合公司实际情况，同意本次计提资产及信用减值准备。

六、备查文件

- 1、第四届董事会第十八次会议决议；
- 2、第四届监事会第十四次会议决议。

特此公告。

苏州华源控股股份有限公司

董事会

2024 年 3 月 28 日