

证券代码：603616

证券简称：韩建河山

公告编号：2024-019

北京韩建河山管业股份有限公司

关于 2023 年度计提资产减值准备及核销资产的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

北京韩建河山管业股份有限公司（以下简称“公司”或“韩建河山”）于 2024 年 4 月 29 日召开了第四届董事会第三十五次会议和第四届监事会第二十九次会议，审议通过了《关于 2023 年度计提资产减值准备及核销资产的议案》。根据《企业会计准则》、中国证监会《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》、财政部《企业会计准则第 8 号—资产减值》及公司有关会计政策的规定，基于审慎性原则，为了更加真实、准确地反映公司 2023 年 12 月 31 日的资产状况和财务状况，公司及下属子公司对各项资产负债表日可能发生减值迹象的商誉、应收款项存货计提减值准备，具体情况如下：

单位：元

项目	金额（元）
应收票据—坏账准备	1,010,614.53
应收账款—坏账准备	56,391,370.11
其他应收款—坏账准备	2,389,609.58
合同资产—减值准备	-1,548,564.74
存货—减值准备	4,470,593.5
固定资产—减值准备	358,669.04
商誉—减值准备	155,221,554.19
合计	218,293,846.21

注：以上数据已经信永中和会计师事务所审计

一、本次减值准备计提及核销的具体情况

（一）应收款项坏账准备及合同资产减值准备

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收票据	619,115.00	1,231,674.33	221,059.80			1,629,729.53
应收账款	177,617,158.51	59,132,289.11		2,571,638.04	-169,280.96	234,008,528.62
其他应收款	3,854,913.39	2,390,835.49			-1,225.91	6,244,522.97
合同资产	16,617,723.66		1,548,564.74			15,069,158.92
合计	198,708,910.56	62,754,798.93	1,769,624.54	2,571,638.04	-170,506.87	256,951,940.04

公司 2023 年度核销应收款项 2,571,638.04 元,为加速债权回收积极催款主要以协议解决为依据,将确实无法收回的应收账款予以核销。

(二) 存货减值准备

单位: 元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,717,699.26					4,717,699.26
库存商品	12,537,941.67	265,312.51		3,289,738.76		9,513,515.42
发出商品	87,600.75	1,102,284.70		87,600.75		1,102,284.70
工程施工	1,057,590.67	6,480,335.80				7,537,926.47
合计	18,400,832.35	7,847,933.01		3,377,339.51		22,871,425.85

公司于报告期末对存货进行减值测试,根据成本与可变现净值孰低原则,按照成本高于可变现净值的金额计提了存货跌价准备。

(三) 固定资产减值准备

单位: 元

项目	期初余额	本期增加金额		期末余额
		计提	其他	
运输设备		358,669.04		358,669.04
合计		358,669.04		358,669.04

报告期末对固定资产期末价值进行了减值测试,对于公允价值低于账面价值的差额计提了减值准备。

(四) 商誉减值准备

1、河北合众建材有限公司

1) 商誉形成原因

公司于 2017 年 5 月 11 日召开了第三届董事会第五次会议审议通过了《关于

拟收购河北合众建材有限公司 70%股权的议案》，同意公司以 14000 万元的价格向自然人邱汉、张春林收购河北合众建材有限公司（以下简称“合众建材”）70%股权。公司聘请了北京国融兴华资产评估有限责任公司，对合众建材的股东全部权益在评估基准日 2017 年 3 月 31 日的市场价值进行了评估，并出具了国融兴华评报字[2017]第 030014 号评估报告。本次收购完成后，在公司合并报表上形成商誉金额 12,160.71 万元。

2) 计提商誉减值的原因

公司主要产品为混凝土外加剂，是现代化建筑必备的功能性材料，作为建筑产业链条中的环节产品，其市场形势紧随着建筑市场的变化而波动。由于近年来房地产行业发展受阻，国内房地产开发投资增速下降，且伴随着行业内市场竞争加剧，相关产品价格下降，导致公司业绩不及预期，故造成减值。

3) 商誉减值测试的过程与方法及结论

根据财政部《企业会计准则第 8 号—资产减值》、中国证监会《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》及公司会计政策等相关规定，公司于 2023 年期末对收购合众建材股权而形成的商誉进行了减值测试。为客观评价相关资产组价值，基于谨慎性原则，公司聘请了中瑞世联资产评估集团有限公司对商誉减值测试所涉及的各项资产组可回收价值进行资产评估，并经公司年度审计机构信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

本次评估分别采用预计未来现金流量的现值与公允价值减去处置费用后的净额两种方法对合众建材含商誉资产组于评估基准日 2023 年 12 月 31 日的可收回金额进行了测算。

截至评估基准日 2023 年 12 月 31 日，合众建材包含商誉资产组的账面价值为 7,323.72 万元，预计未来现金流量的现值为 2,400.00 万元，公允价值减去处置费用后的净额为 2,378.25 万元。根据孰高原则，确定合众建材包含商誉资产组的可收回金额为 2,400.00 万元。

4) 计提商誉减值准备情况

2024 年度，根据中瑞世联资产评估集团有限公司出具的中瑞评报字中瑞评报字[2024]第 300579 号《资产评估报告》，合众建材含商誉的资产组可收回金额 2,400.00 万元；2023 年末合众建材含商誉资产组账面净值为 7,323.72 万元，

2023 年度应确认完全商誉减值损失 4,923.72 万元，其中归属于韩建河山应确认商誉减值损失 3,446.61 万元。以前年度已计提商誉减值损失 7,805.65 万元，本期实际确认商誉减值损失 3,446.61 万元。

2、秦皇岛市清青环保设备有限公司

1) 商誉形成原因

公司于 2018 年 6 月 21 日召开了第三届董事会第十二次会议审议通过关于《关于收购秦皇岛市清青环保设备有限公司 100%股权》的议案，同意公司以 32000 万元的价格向自然人李怀臣、杨国兴以及法人北京黑岩资本管理有限公司收购秦皇岛市清青环保设备有限公司（以下简称“清青环保”）100%股权。具有证券资格的开元资产评估有限公司接受公司委托，按照有关法律、行政法规和资产评估准则的相关规定，坚持独立、客观、公正原则，对股权收购事宜所涉及的秦皇岛市清青环保设备有限公司股东全部权益于评估基准日 2018 年 3 月 31 日的市场价值进行了评估并出具了开元评报字[2018]286 号评估报告。

2) 计提商誉减值的原因

清青环保主营业务为环保工程及设备，主要的客户为各大钢铁公司，钢铁行业的发展现状及未来趋势对清青环保的业务预期有重要影响。2023 年以来，受地产景气度下行拖累，钢铁行业需求端仍延续疲软态势，行业盈利下滑；在供需双弱的格局下，考虑到铁矿石和煤炭供应方仍具有较强的话语权，钢铁企业的经营效益短期内明显好转的难度较大。下游客户行业状况不佳，清青环保未来业绩好转具有较大不确定性。综合上述原因，故造成减值。

3) 商誉减值测试的过程与方法

根据财政部《企业会计准则第 8 号—资产减值》、中国证监会《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》及公司会计政策等相关规定，公司于 2023 年期末对收购清青环保股权而形成的商誉进行了减值测试。为客观评价相关资产组价值，基于谨慎性原则，公司聘请了中瑞世联资产评估集团有限公司对商誉减值测试所涉及的各项资产组可回收价值进行资产评估，并经公司年度审计机构信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

本次评估分别采用预计未来现金流量的现值与公允价值减去处置费用后的净额两种方法对清青环保含商誉资产组于评估基准日 2023 年 12 月 31 日的可收

回金额进行了测算。

①预计未来现金流量的现值

本次评估采用预计未来现金流量的现值对清青环保申报的包含完全商誉的资产组的可收回金额进行评估。清青环保商誉资产组于评估基准日包含完全商誉的账面价值合计为 13,608.50 万元。在持续经营前提下，本次评估采用预计未来现金流量的现值确定的秦皇岛市清青环保设备有限公司商誉资产组可收回金额为 0 万元，减值额为 13,608.50 万元，减值率为 100%。

②公允价值减处置费用后的净额

截至评估基准日 2023 年 12 月 31 日，清青环保包含商誉资产组的账面价值为 13,608.50 万元，采用公允价值减处置费用后的净额方法计算清青环保商誉资产组于评估基准日包含完全商誉的可收回金额为 1,532.96 万元，评估减值 12,075.55 万元，减值率 88.74%。

③可收回金额

可收回金额为包含商誉资产组公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

截至评估基准日 2023 年 12 月 31 日，清青环保商誉资产组于评估基准日包含完全商誉的账面价值合计为 13,608.50 万元，采用公允价值减处置费用后的净额方法计算清青环保商誉资产组于评估基准日包含完全商誉的可收回金额为 1,532.96 万元，评估减值 12,075.55 万元，减值率 88.74%。

4) 计提商誉减值准备情况

2024 年度，根据中瑞世联资产评估集团有限公司出具的中瑞评报字[2024]第 300581《资产评估报告》，清青环保包含商誉资产组的账面价值为 13,608.50 万元，采用公允价值减处置费用后的净额方法计算清青环保商誉资产组于评估基准日包含完全商誉的可收回金额为 1,532.96 万元，评估减值 12,075.55 万元。以前年度已计提商誉减值损失 14,715.18 万元，本期实际确认商誉减值损失 12,075.55 万元。

3、商誉减值准备计提合计情况

综合以上，经评估机构测试，2023 年度公司对合众建材和清青环保商誉项目减值情况如下：

单位：万元

项目	商誉原值	本期减值	累计减值	商誉账面价值
合众建材	12,160.71	3,446.61	11,252.26	908.45
清青环保	27,443.46	12,075.55	26,790.73	652.73
合计	39,604.17	15,522.16	38,042.99	1,561.18

二、本次计提减值准备对公司的影响

本次计提各项减值准备合计为 22,601.24 万元，转回 514.70 万元，核销应收账款 257.16 万元，对合并报表损益的影响为减少公司利润总额 21,829.38 万元。公司依照《企业会计准则》及资产实际情况计提减值准备，计提减值依据充分，能够客观、真实、公允的反映公司的资产状况和经营成果，保证财务报表的可靠性，符合公司及全体股东的长期利益。

三、相关审批程序及意见

1、董事会

公司于 2024 年 4 月 29 日召开了第四届董事会第三十五次会议，审议通过了《关于 2023 年度计提资产减值准备及核销资产的议案》，公司依据实际情况进行计提资产减值准备，符合《企业会计准则》和公司相关管理制度的规定，公允地反映了公司的财务状况，同意公司 2023 年度计提各项减值准备合计为 22,601.24 万元，转回 514.70 万元，核销应收账款共计 257.16 万元。本议案尚需提交公司股东大会审议。

2、董事会审计委员会意见

公司董事会审计委员会 2024 年第一次会议审议通过《关于 2023 年度计提资产减值准备及核销资产的议案》，本次计提资产减值准备是基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》等相关规定和公司会计政策的规定，客观公允地反映了公司的财务状况、资产价值和经营成果，符合公司实际情况，使公司的会计信息更具合理性。同意将该议案提交董事会审议。

3、监事会意见

公司于 2024 年 4 月 29 日召开了第四届监事会第二十九次会议，审议通过了《关于 2023 年度计提资产减值准备及核销资产的议案》。公司监事会认为：本次计提资产减值准备的表决程序符合有关法律、法规的规定；符合企业会计准则等相关规定，依据充分；计提后更能公允反映公司资产状况，符合公司实际情况。

同意公司 2023 年度计提各项减值准备合计为 22,601.24 万元,转回 514.70 万元,核销应收账款共计 257.16 万元。

特此公告。

北京韩建河山管业股份有限公司董事会

2024 年 4 月 29 日