

证券代码:300692

证券简称:中环环保

公告编号:2024-029

债券代码:123146

债券简称:中环转 2

安徽中环环保科技股份有限公司

关于 2023 年度计提信用减值损失、资产减值准备 及核销资产的公告

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、误导性陈述或者重大遗漏。

安徽中环环保科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 18 日召开第三届董事会第二十八次会议及第三届监事会第二十四次会议，审议通过了《关于 2023 年度计提信用减值损失、资产减值准备及核销资产的议案》，具体情况公告如下：

一、本次计提信用减值损失、资产减值准备及核销资产的情况概述

（一）本次计提信用减值损失、资产减值准备及核销资产的原因

依据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司对合并报表范围内截至 2023 年 12 月 31 日的应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产、固定资产、无形资产、商誉等各类资产进行了全面清查，对可能发生减值迹象的资产进行了充分的评估和分析并进行资产减值测试，对可能发生减值损失的相关资产计提相应减值准备，对确定无法回收的应收款项进行核销。

（二）本次计提信用减值损失、资产减值准备及核销资产的范围和金额

公司 2023 年年度计提信用减值损失和资产减值准备的资产主要应收账款、其他应收款、合同资产、商誉，计提信用减值损失和资产减值准备共计 40,171,325.36 元。具体如下表：

单位：人民币元

项目	期初数	本期计提	本期收回 或转回	本期核销 /转销	其他	期末余额
应收账款信用减值损失	32,589,306.47	31,658,798.53	/	285,669.71	/	63,962,435.29
其他应收款信用减值损失	19,572,564.29	4,683,375.63	242,500.00	/	/	24,013,439.92

合同资产减值损失	1,493,986.27	/	141,509.26	/	/	1,352,477.01
一年内到期的非流动资产信用减值损失	340,792.79	25,775.21	/	4,732.95	/	361,835.05
长期应收款信用减值损失	9,169,694.06	63,642.53	/	123,616.40	/	9,109,720.19
其他非流动资产减值损失	401,231.86	/	312,760.24	/	/	88,471.62
商誉减值损失	/	3,739,733.46	/	/	/	3,739,733.46
合计	63,567,575.74	40,171,325.36	696,769.50	414,019.06	0.00	102,628,112.54

资产核销情况：

根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，为真实反映公司财务状况和资产价值，对公司部分无法收回的应收款项进行核销。公司 2023 年度实际核销的应收账款金额为 414,019.06 元。

二、本次计提信用减值损失和资产减值准备的确认标准及计提方法

（一）应收账款、其他应收款

本公司对应收账款、其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法按 2023 年度报告财务报表附注中重要会计政策和估计—金融工具—金融工具减值。对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款、其他应收款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款、其他应收款或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，本公司依据信用风险特征将应收账款、其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收工程款

应收账款组合 2 应收污水处理费

应收账款组合 3 应收固废处理费

应收账款组合 4 应收其他款项

对于划分为组合的应收账款，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。

其他应收款确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1 应收利息
- 其他应收款组合 2 应收股利
- 其他应收款组合 3 合并范围内公司应收款项
- 其他应收款组合 4 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

账龄	应收账款计提比例				其他应收款计提比例
	组合 1	组合 2	组合 3		
			标杆省补电费及垃圾处理服务费	国补电费	
1 年以内	4.47%	3.00%	3.00%	3.00%	5.00%
1-2 年	8.89%	10.00%	10.00%	10.00%	10.00%
2-3 年	11.60%	30.00%	30.00%	20.00%	30.00%
3-4 年	23.40%	50.00%	50.00%	20.00%	50.00%
4-5 年	100.00%	80.00%	80.00%	20.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%	100.00%	20.00%	100.00%

（二）合同资产

本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法按 2023 年度报告财务报表附注中重要会计政策和估计—金融工具—金融工具减值。对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的合同资产单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据或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，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1：工程施工项目

合同资产组合 2：未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（三）一年内到期的非流动资产、长期应收款、其他非流动资产

本公司对长期应收款以及其他非流动资产（特许经营权在建项目）、一年内到期的非流动资产（长期应收款重分类）的预期信用损失的确定方法及会计处理方法按 2023 年度报告财务报表附注中重要会计政策和估计—金融工具—金融工具减值。对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的长期应收款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据或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，本公司依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收工程款

长期应收款组合 2 特许经营权应收款项

长期应收款组合 3 融资租赁款

对于划分为组合 1 的长期应收款，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的长期应收款，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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合 3 的长期应收款，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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（四）商誉

本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。管理层按未来经营剩余期限对相关资产组未来现金流量进行预计，详细预测期的预计未来现金流量基于历史经营水平确定。在预计未来现金流量时使用的收入增长率：保底水量，增长率为 0%；在确定折现率时，以加权平均资本成本为依据测算出的税后折现率为 6.68%。包含商誉的资产组可收回价值按照预计未来现金流量的现

值确定。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

三、本次计提信用减值损失、资产减值准备及核销资产对公司的影响

2023 年度计提信用减值损失和资产减值准备共计 40,171,325.36 元，收回或转回前期计提的信用减值损失和资产减值准备共计 696,769.50 元，减少 2023 年度合并报表利润总额 39,474,555.86 元。本次计提信用减值损失和资产减值准备事项已经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

本次计提信用减值损失和资产减值准备符合《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，遵循谨慎性原则，符合公司实际情况，能够更真实、准确地反映截至 2023 年 12 月 31 日公司的财务状况、资产价值及经营成果。

本次核销的应收账款已计提相应的减值准备，故不会对公司 2023 年度的损益产生影响。

四、公司对本次计提减值准备的审议程序

（一）董事会审计委员会审议情况

经审核，董事会审计委员会认为：公司本次计提信用减值损失、资产减值准备及核销资产事项符合《企业会计准则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作（2023 年 12 月修订）》等相关法律法规的规定，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况，能够更加公允地反映截至 2023 年 12 月 31 日公司的财务状况、资产价值，使公司的会计信息更具有合理性，同意提交公司董事会审议。

（二）董事会审议情况

公司董事会认为：本次计提信用减值损失、资产减值准备及核销资产事项符合《企业会计准则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作（2023 年 12 月修订）》等相关法律法规的规定，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况，能够客观、真实、公允的反映截至 2023 年 12 月 31 日公司的资产状况和经营成果，董事会同意公司本次计提信用减值损失、

资产减值准备及核销资产事项。

（三）监事会审议情况

监事会认为：本次计提信用减值损失、资产减值准备及核销资产事项遵循了谨慎性原则，符合《企业会计准则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作（2023年12月修订）》和公司相关会计政策的规定，审议程序合法合规，依据充分，能够更加公允地反映截至2023年12月31日公司的财务状况、资产价值以及经营成果，监事会同意公司本次计提信用减值损失、资产减值准备及核销资产事项。

五、备查文件

- 1、公司第三届董事会第二十八次会议决议
- 2、公司第三届监事会第二十四次会议决议
- 3、公司第三届董事会审计委员会第十五次会议决议

特此公告。

安徽中环环保科技股份有限公司董事会

2024年4月22日