

证券代码：603616

证券简称：韩建河山

公告编号：2023-023

## 北京韩建河山管业股份有限公司

### 关于 2022 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 2023 年 4 月 27 日召开了第四届董事会第二十五次会议和第四届监事会第二十一次会议，审议通过了《关于 2022 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 2022 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、应收款项和存货计提减值准备，具体情况如下：

单位：元

项目	金额（元）
应收票据—坏账准备	-1,990,923.79
应收账款—坏账准备	37,014,888.47
其他应收款—坏账准备	1,611,469.09
合同资产—减值准备	-708,964.01
存货—减值准备	8,821,853.82
商誉—减值准备	192,310,304.62
合计	237,058,628.20

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	2,610,038.79		1,990,923.79			619,115.00
应收账款	147,245,804.46	37,014,888.47		6,639,509.09	-4,025.33	177,617,158.51
其他应收款	2,243,640.54	1,611,469.09			-196.24	3,854,913.39
合同资产	17,326,687.67		708,964.01			16,617,723.66
合计	169,426,171.46	38,626,357.56	2,699,887.80	6,639,509.09	-4,221.57	198,708,910.56

公司 2022 年度核销应收款项 6,639,509.09 元，主要以协议解决、法院判决等相关资料为依据，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	4,478,451.90	239,247.36				4,717,699.26
库存商品	7,851,552.62	7,525,015.79		2,751,025.99		12,625,542.42
工程施工	112,564.33	1,057,590.67		112,564.33		1,057,590.67
合计	12,442,568.85	8,821,853.82		2,863,590.32		18,400,832.35

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）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

合众建材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，导致其业绩不及预期，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2022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2022年12月31日的可收回金额进行了测算。

合众建材包含商誉资产组的账面价值为13,901.22万元，预计未来现金流量的现值为7,450.00万元，公允价值减去处置费用后的净额为2,789.15万元。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7,450.00万元，评估减值6,451.22万元，减值率为46.41%；具体评估结果详见下列评估结果汇总表：

含商誉资产组评估结果汇总表

金额单位：人民币万元

项 目	账面价值	预计未来现金流量的现值法	公允价值减处置费用的净额	含商誉资产组的可收回金额	增（减）值	增（减）值率%
<b>长期资产</b>	<b>1,228.50</b>	7,450.00	2,789.15	7,450.00	-6,451.22	-46.41
其中：固定资产	953.87					
无形资产	263.09					
长期待摊费用	11.54					
其他长期资产						
<b>完全商誉</b>	<b>12,672.72</b>					
其中：归属于母公司股东权益的商誉	8,870.91					
归属于少数股东权益的商誉	3,801.82					
<b>含商誉资产组合计</b>	<b>13,901.22</b>					

### 4) 计提商誉减值准备情况

2023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[2023]第000368号《资产评估报告》，合众建材含商誉的资产组可收回金额7,450.00万元；2022年末合众建材含商誉资产组账面价值为13,901.22万元，2022年度应确认完全商誉减值损失6,451.22万元，其中归属于韩建河山应确认商誉减值

损失 4,515.85 万元。以前年度已计提商誉减值损失 3,289.80 万元，本期实际确认商誉减值损失 4,515.85 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。本次收购完成后，在公司合并报表上形成商誉金额 27,443.46 万元。

### 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。进入 2022 年以来，中国钢铁行业持续低迷态势，钢铁行业 PMI 在 2022 年 7 月份更是创下近十年来最低值，钢铁行业供需两端均低位运行，生产收缩及需求偏弱导致钢材和原材料价格连续下行，企业采购积极性有所下降，钢厂出货节奏放缓，库存处于历史同期最高水平，资金紧张。钢铁行业存在较为明显的政策性特征，综合考虑“双碳”和压降粗钢产量等政策的落地和执行，经济下行压力导致钢铁行业需求延续趋弱态势，虽然近期多项地产利好政策出台，但市场回稳需要一定周期，未来行业景气度存在较大不确定性。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 2022 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。

本次评估采用公允价值减处置费用后的净额、预计未来现金流量的现值对青青环保商誉相关资产组可回收价值进行评估。

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青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。青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 28,629.18 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青青环保设备有限公司商誉资产组可收回金额为 13,914.00 万元，减值额为 14,715.18 万元，减值率为 51.40%。详见下表：

金额单位：人民币万元

项目		账面价值	可收回金额	增减值	增值率(%)
		A	B	C=B-A	D=C/A*100
长期股权投资	1				
投资性房地产	2				
固定资产	3	215.59			
在建工程	4	-			
无形资产	5	970.13			
其中：土地使用权	6	302.36			
完全商誉	7	27,443.46			
长期待摊费用	8				
其他长期资产	9				
<b>资产组资产合计</b>	<b>10</b>	<b>28,629.18</b>	<b>13,914.00</b>	<b>-14,715.18</b>	<b>-51.40</b>

②公允价值减处置费用后的净额

截至评估基准日 2022 年 12 月 31 日，青青环保包含商誉资产组的账面价值为 28,629.18 万元，公允价值减处置费用后的净额为 2,150.68 万元，评估减值 26,478.50 万元，减值率 92.49%。

③评估结论

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 2022 年 12 月 31 日，青青环保包含商誉资产组的账面价值为 28,629.18 万元，可收回金额为 13,914.00 万元，减值额为 14,715.18 万元，

减值率为 51.40%。

#### 4) 计提商誉减值准备情况

2023 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[2023]第 000385 号《资产评估报告》，清青环保含商誉的资产组可收回金额 13,914.00 万元；2022 年末清青环保含商誉资产组账面价值为 28,629.18 万元，2022 年度应确认完全商誉减值损失 14,715.18 万元，其中归属于韩建河山应确认商誉减值损失 14,715.18 万元。以前年度未计提过商誉减值损失，本期实际确认商誉减值损失 14,715.18 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，2022 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	4,515.85	7,805.65	4,355.06
清青环保	27,443.46	14,715.18	14,715.18	12,728.28
合计	39,604.17	19,231.03	22,520.83	17,083.34

## 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 23,975.85 万元，转回减值准备合计为 269.99 万元，对合并报表损益的影响为减少公司利润总额 23,705.86 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 2023 年 4 月 27 日召开了第四届董事会第二十五次会议，审议通过了《关于 2022 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 2022 年度计提资产减值准备共计 23,705.86 万元，核销应收账款共计 663.95 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认为，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。

## 3、独立董事意见

公司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，符合公司的实际情况，依据充分，履行了相应的审批程序。公司计提减值准备后，能够更加公允地反映公司财务状况及经营成果，不存在损害公司及中小股东利益的情形。因此，我们同意本次计提资产减值准备事项。

## 4、监事会意见

公司于2023年4月27日召开了第四届监事会第二十一次会议，审议通过了《关于2022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2022年度计提资产减值准备共计23,705.86万元，核销应收账款共计663.95万元。

特此公告。

北京韩建河山管业股份有限公司董事会

2023年4月27日