

证券代码：002787

证券简称：华源控股

公告编号：2021-027

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2021年4月21日召开第三届董事会第二十八次会议、第三届监事会第二十五次会议审议通过了《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，2020年度公司对资产负债表日存在可能发生减值迹象的信用及资产计提减值准备合计 69,405,830.2 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）	占 2020 年度经审计归属于上市公司股东的净利润的比例
坏账损失减值准备	33,888,665.31	72.87%
存货跌价减值准备	8,710,189.32	18.73%
商誉减值准备	26,806,975.57	57.64%
合计	69,405,830.20	149.23%

（一）坏账损失减值准备

2020 年公司计提信用减值准备 33,888,665.31 元，确认标准及计提方法如下：公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

信用减值准备计提明细如下：

资产名称	计提减值准备金额（元）
------	-------------

应收票据	5,428,765.31
应收账款	12,213,957.02
其他应收款	16,245,942.98
合计	33,888,665.31

其中应收票据及应收账款计提减值准备合计 17,642,722.33 元，主要为公司客户河北晨阳工贸集团有限公司宣告破产，公司本着谨慎性会计原则，将晨阳工贸及其疑似关联方保定储宇商贸有限公司的应收账款及应收票据全额计提减值。公司与晨阳工贸及保定储宇应收款项回收纠纷详见公司 2020 年 11 月 11 日及 2021 年 4 月 13 日在巨潮资讯网发布的《关于全资子公司涉及诉讼的公告》（公告编号：2020-102）、《关于全资子公司涉及诉讼的进展公告》（公告编号：2021-012）。

其他应收款计提减值准备 16,245,942.98 元，主要是公司因与深圳市润天智数字设备股份有限公司（以下简称“润天智”）实际控制人江洪就公司持有的润天智股份回购事项存在纠纷，于 2020 年 8 月 18 日向深圳国际仲裁院申请仲裁。详见公司 2020 年 8 月 21 日在巨潮资讯网发布的《关于公司涉及仲裁的公告》（公告编号：2020-080）。截至 2020 年 12 月 31 日，公司管理层对现金流的管理目的已经从对润天智股权投资变为对江洪的债权收回本金加利息，因此将对润天智长期股权投资调整至其他应收款。本着谨慎性会计原则，计提减值准备 16,101,028.73 元，期末余额尚余 44,036,344.84 元。

（二）存货跌价准备

2020 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 8,710,189.32 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）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

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。

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，公司聘请的天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具了天健审[2021]3-226号《审计报告》，根据报告最终确认，并购瑞杰科技形成的商誉减值测试过程如下：

（1）商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	常州瑞杰新材料科技有限公司
资产组或资产组组合的账面价值	270,069,057.71
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	193,080,654.61元，全部分摊至资产组
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	463,149,712.32
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

（2）商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的税前折现率12.54%（2019年度：13.64%），预测期以后的现金流量按照永续稳定期计算推断得出，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。

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。

上述对可收回金额的预计表明商誉出现减值损失。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〔2020〕3-0051号），包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为436,285,166.03元，账面价值463,149,712.32元，本期应确认商誉减值损失26,864,546.29元，其中归属于公司应确认的商誉减值损失为26,806,975.57元。

二、本次计提减值准备对公司的影响

本次计提减值准备导致公司2020年利润总额减少69,405,830.2元，占公司2020年度经审计的归属于上市公司股东的净利润的比例为149.23%。

三、本次计提减值准备的审批程序

本次计提减值准备事项已经公司第三届董事会第二十八次会议及第三届监事会第二十五次会议审议通过，独立董事对该事项发表了同意的独立意见。

四、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。本次计提资产及信用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资产及信用减值准备。

五、董事会关于计提减值准备合理性的说明

董事会认为本次资产及信用减值准备计提基于谨慎性原则，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、公允的反映了公司截至 2020 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。

六、监事会关于计提减值准备的意见

经审核，监事会认为公司本次计提的 2020 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，同意本次计提资产减值准备。

七、备查文件

- 1、第三届董事会第二十八次会议决议
- 2、第三届监事会第二十五次会议决议
- 3、独立董事关于第三届董事会第二十八次会议相关事项的独立意见

特此公告。

苏州华源控股股份有限公司

董事会

2021 年 4 月 22 日