

证券代码：300437

证券简称：清水源

公告编号：2023-037

河南清水源科技股份有限公司

关于 2023 年前三季度计提资产减值准备和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、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、本次计提减值准备情况概述

1、计提减值准备的原因

根据《企业会计准则》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《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》等相关规定，河南清水源科技股份有限公司（以下简称“公司”）本着谨慎性原则，为真实、准确地反映公司截至 2023 年 9 月 30 日的资产状况、财务状况及经营成果，对各类存货、应收款项、在建工程、固定资产、商誉等资产进行了充分的分析、测试和评估，判断存在可能发生减值的迹象，确定了需计提减值准备的资产项目。

2、本次计提减值准备的金额

经过对 2023 年 9 月底存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和减值测试后，计提 2023 年前三季度各项减值准备-21,907,930.10 元，明细如下表：

项目	本期发生额（元）
1、信用减值损失（损失以“—”号填列）	
其中：长期应收款坏账损失	-827,661.88
应收账款坏账损失	-3,920,808.85
其他应收款坏账损失	-1,123,785.35
应收票据坏账损失	5,286.02

项目	本期发生额（元）
2、资产减值损失（损失以“—”号填列）	
其中：固定资产减值损失	-447,192.08
合同资产减值损失	-10,094,503.58
存货跌价准备	-5,499,264.38

（一）信用减值损失

公司以预期信用损失为基础，对金融资产进行减值会计处理并确认损失准备。本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

经测算，2023年前三季度公司计提信用减值损失-5,866,970.06元，其中长期应收款坏账损失-827,661.88元，应收账款坏账损失-3,920,808.85元，其他应收款坏账损失-1,123,785.35元，应收票据坏账损失5,286.02元。

（二）资产减值损失

公司对长期股权投资、固定资产、在建工程、工程物资、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

经测算，2023年前三季度公司计提资产减值损失-16,040,960.04元，其中固定资产减值损失-447,192.08元，合同资产减值损失-10,094,503.58元，存货跌价准备-5,499,264.38元。

二、本次计提信用减值准备和资产减值准备的确认标准及计提方法

（一）长期应收款

本公司依据信用风险特征将应收分期收款提供劳务款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收工程款组合 1：应收政府及所属企业款

对于应收工程款，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。

除应收工程款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

（二）应收票据

公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

（三）应收账款

公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收账款单项评估信用风险，单项计提损失准备并确认预期信用损失。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
----	---------

应收账款组合 1	应收工程客户
应收账款组合 2	应收水处理剂国内客户
应收账款组合 3	应收水处理剂国外客户

（四）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收保证金及押金
其他应收款组合 2	应收代扣代缴员工社保、备用金
其他应收款组合 3	应收往来款及其他
其他应收款组合 4	应收出口退税款

（五）合同资产、其他非流动资产（超过 1 年的质保金）

对于合同资产、其他非流动资产（超过 1 年的质保金），无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产、其他非流动资产（超过 1 年的质保金）减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；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转回金额，确认为减值利得。

（六）存货

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

1、存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产

成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

2、存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

（七）固定资产

公司期末对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因，导致固定资产可收回金额低于其账面价值，则按照其差额计提固定资产减值准备，固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产未来现金流量的现值则按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

三、本次计提减值准备对公司的影响

本次计提 2023 年前三季度各项信用减值准备及资产减值准备 -21,907,930.10 元，计入公司 2023 年前三季度损益，导致公司 2023 年前三季度合并报表利润总额降低 21,907,930.10 元，并相应减少公司报告期期末的所有者权益。公司 2023 年前三季度报告合并报表归属于上市公司股东的净利润为 -8,404,831.66 元。公司本次计提的信用减值损失未经会计师事务所审计。

本次计提减值损失后，能够更加公允地反映公司截至 2023 年 9 月 30 日的财务状况、资产价值及 2023 年前三季度经营成果。本次计提减值损失有利于进一步增强公司的防范风险能力，确保公司的可持续发展，不存在损害公司和全体股东利益的情形。

特此公告。

河南清水源科技股份有限公司董事会

2023 年 10 月 26 日