

永清环保股份有限公司

关于 2022 年度计提信用减值损失和资产减值损失的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、计提信用减值损失和资产减值损失情况概述

(一) 本次计提信用减值损失和资产减值损失的原因

依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，永清环保股份有限公司（以下简称“公司”）对合并范围内截至 2022 年年末的各类资产进行全面清查，并进行充分的评估和分析，经资产减值测试，公司认为部分资产存在一定的减值迹象，基于谨慎性原则，公司对存在减值迹象的相关资产计提信用减值损失及资产减值损失。

(二) 本次计提减值损失的资产范围和总金额

公司及下属子公司对 2022 年年末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 2022 年度各项减值损失（损失以“-”号填列）合计 -422,347,279.90 元，详细情况如下：

类别	项目	本报告期计提信用/ 资产减值损失金额（元）
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	应收账款坏账损失	-57,459,000.17
	其他应收款坏账损失	-1,966,044.30
	应收票据坏账损失	-89,109.40
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	存货跌价损失	-531,396.81
	固定资产减值损失	-13,442,395.00
	合同资产减值损失	8,255,177.04
	商誉减值损失	-357,114,511.26
合计		-422,347,279.90

二、本次计提减值损失的确认标准及计提方法

(一) 信用减值损失

经测算，本年度公司计提信用减值损失（损失以“-”号填列）-59,514,153.87

元，其中应收账款坏账损失-57,459,000.17元，其他应收款坏账损失-1,966,044.30元，应收票据坏账损失-89,109.40元。

1、应收账款坏账准备的确认标准及计提方法

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，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（1）预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。不同组合的确定依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	参照历史信用损失经验，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
应收账款——应收合并范围内关联方组合	合并范围内关联方款项	对合并范围内关联方债务单位测试预期信用损失，经测试未发生预期信用损失的合并范围内关联方，分类为无风险组合不计提坏账准备。
应收账款——电价补贴组合	光伏发电、垃圾发电确认的国补、省补和市补	公司将光伏发电、垃圾发电确认的国家补贴、省级补贴和市级补贴分类为应收电价补贴组合。该类补贴属于政府根据政策支付款项，经测试无预期信用风险的，不计提坏账准备。

（2）本期账龄组合的账龄划分及存续期内预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5
1-2年（含2年）	28
2-3年（含3年）	36
3年以上	45

2、其他应收款坏账准备的确认标准及计提方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理，在每个资产负债日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失，具体减值方法如下：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的其他应收款，公司按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值。

对于处于该阶段的其他应收款，公司按照该其他应收款整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的其他应收款，公司按照该其他应收款整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(二) 资产减值损失

经测算，本年度公司计提资产减值损失(损失以“-”号填列)-362,833,126.03 元，其中存货跌价损失-531,396.81 元，固定资产减值损失-13,442,395.00 元，合同资产减值损失 8,255,177.04 元，商誉减值损失-357,114,511.26 元。

1、存货跌价准备的确认标准及计提方法

资产负债表日，存货以成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的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。与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来估价进行估价的存货，合并计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

合同预计损失，资产负债表日按合同预计总成本超过合同预计总收入时的差额计提预计减值准备。

报告期内，公司根据存货跌价准备的确认标准及计提方法，计提存货跌价准备-531,396.81 元。

2、固定资产减值损失的确认标准及计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

报告期内，公司根据固定资产减值损失的确认标准及计提方法，计提固定资产减值损失-13,442,395.00元。

3、合同资产减值损失的确认标准及计提方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，

即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。

报告期内，公司根据合同资产减值损失的确认标准及计提方法，计提合同资产减值损失8,255,177.04元。

4、商誉减值损失的确认标准及计提方法

根据《企业会计准则第8号——资产减值》规定，企业合并所形成的商誉，至少应当在每年年度终了进行减值测试。公司结合与商誉相关的能够从企业合并的协同效应中收益的资产组或者资产组组合进行商誉减值测试。在对包括商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

本年末公司对商誉进行减值测试，聘请专业的资产评估机构对商誉进行减值评估，根据评估结果，对江苏永之清固废处置有限公司包含商誉资产组计提商誉减值损失-357,114,511.26元，具体信息如下：

单位：万元

资产组名称	包含商誉的资产组或资产组组合账面价值	可收回金额	整体商誉减值准备	归属于母公司股东的商誉减值准备	以前年度已计提的商誉减值准备	本年度商誉减值损失
江苏永之清固废处置有限公司包含商誉资产组	85,489.76	34,473.40	51,016.36	35,711.45	0.00	35,711.45

三、本次计提减值损失对公司的影响

本次计提减值损失，将减少公司2022年度利润总额422,347,279.90元。本次计提减值损失已经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

特此公告

永清环保股份有限公司董事会

2023年4月25日