

南方中金环境股份有限公司

关于计提资产减值准备及坏账核销的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

南方中金环境股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月24日召开了第五届董事会第十八次会议、第五届监事会第十五次会议，均审议通过了《关于计提资产减值及坏账核销的议案》，具体内容如下：

一、计提资产减值准备情况概述

（一）合并报表减值情况

依据《企业会计准则第8号-资产减值》及公司会计政策相关规定，公司对合并报表范围内子公司截至2023年12月31日的应收账款、合同资产、其他应收款、存货、固定资产、无形资产、长期股权投资和商誉等资产进行了减值测试，判断存在可能发生减值的迹象，本着谨慎性原则，公司对可能发生资产减值损失的相关资产计提了资产减值准备。本次计提资产减值准备的资产主要为应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、存货、长期股权投资、固定资产、无形资产，计提资产减值准备共计26,242.09万元。具体如下表：

单位：万元

项目	期初数	本年计提	本期收回	本期核销/ 转销	其他	期末余额
应收票据坏账准备	28.59	-28.53	-	-	-	0.06
应收账款坏账准备	28,333.95	16,292.62	14.84	1,746.76	9.54	42,904.19
合同资产减值准备	24,391.16	794.54	-	134.53	-	25,051.17
其他应收款坏账准备	5,372.80	-351.29	-	141.01	0.17	4,880.66
存货跌价准备	3,920.56	1,977.60	-	1,563.83	11.68	4,346.01
长期股权投资减值准备	-	157.16	-	-	-	157.16
固定资产减值准备	178.49	5,800.00	-	-	-	5,978.49
无形资产减值准备	54,493.32	1,600.00	-	-	-	56,093.32
合计	116,718.86	26,242.09	14.84	3,586.14	21.38	139,411.04

注：上表中数值若出现总数与各分项数值之和尾差不符，均为四舍五入原因所致。

（二）母公司报表减值情况

根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》及《企业会计准则第 8 号——资产减值》等相关规定，为公允反映母公司的财务状况，本次母公司对子公司的“长期股权投资”和“其他应收款”进行了减值，本次计提资产减值准备共计 100,850.09 万元。具体如下表：

单位：万元

项目	期初数	本年计提	本期核销/ 转销	本期处置	期末余额
其他应收款坏账准备	-	30,736.70	-	-	30,736.70
长期股权投资减值准备	223,260.41	70,113.39	-	-	293,373.80
合计	223,260.41	100,850.09	-	-	324,110.50

注：上表中数值若出现总数与各分项数值之和尾差不符，均为四舍五入原因所致。

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

（1）金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，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。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，

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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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。

(2) 按组合计量预期信用损失的金融资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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
应收账款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方组合	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，通过整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合同资产——账龄	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未

组合		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
合同资产——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方组合	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，通过整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合同资产——PPP项目组合	因履行PPP项目合同形成的合同资产	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，通过整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄组合	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
其他应收款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方组合	

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	环评监理、设计服务与工程施工行业应收款项预期信用损失率(%)	除环评监理、设计服务与工程施工外的其他行业应收款项预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	100
4-5年	80	100
5年以上	100	100

3) 合同资产——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	环评监理、设计服务与工程施工行业应收款项预期信用损失率(%)	除环评监理、设计服务与工程施工外的其他行业应收款项预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	100
4-5年	80	100
5年以上	100	100

(3) 与存货有关的资产的减值

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现

净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

（4）与长期资产相关的减值

公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

三、本次计提资产减值审计情况

本次计提资产减值准备及核销坏账事项，已经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认，相应会计处理已在公司 2023 年年度报告中反映及披露。

四、关于本次计提资产减值准备的合理性说明及对公司的影响

公司本次计提资产减值准备遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，本次计提资产减值准备基于会计谨慎性原则，充分、公允地反映了 2023 年末公司财务状况、资产价值及经营成果。因母公司对子公司的减值在合并报表中全额抵消，因此不影响 2023 年合并报表利润和财务状况。本次合并报表计提资产减值准备 26,242.09 万元，将减少公司 2023 年度利润总额 26,242.09 万元，公司《2023 年年度报告》已计提前述资产减值准备。

本次核销的应收账款、合同资产、其他应收款已全额计提坏账准备。本次核销坏账事项，真实反映企业财务状况，符合会计准则和相关政策要求，符合公司的实际情况，不存在损害公司和股东利益的行为，其表决程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定。

五、决策程序

本次计提资产减值准备及核销坏账事项，已经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。本事项已经公司第五届董事会第十八次会议、第五届监事会第十五次会议审议通过。

六、监事会意见

经审核，监事会认为：公司本次计提资产减值准备及坏账核销事项的程序符

合《企业会计准则》和公司相关会计政策，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。没有损害公司及中小股东利益，计提资产减值准备及坏账核销可以更公允的反应公司财务状况、资产价值和实际经营成果，同意本次计提资产减值准备及坏账核销。

七、备查文件

- 1、公司第五届董事会第十八次会议决议；
- 2、公司第五届监事会第十五次会议决议。

特此公告。

南方中金环境股份有限公司

董 事 会

2024 年 4 月 25 日