

证券代码：301288 证券简称：清研环境 公告编号：2024-038

## 清研环境科技股份有限公司

### 关于2023年度计提信用减值损失及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、本次计提信用减值损失及资产减值损失情况概述

##### （一）本次计提减值损失的原因

根据《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》《企业会计准则》等相关规定的要求，为了更加真实、准确地反映清研环境科技股份有限公司（以下简称“公司”）的财务状况、资产价值及经营情况，基于谨慎性原则，公司对截至2023年12月31日报表范围内的各类资产进行了全面检查和减值测试，对可能发生减值损失的相关资产计提了减值损失。

##### （二）本次计提减值损失的范围和总金额

公司对报告期末存在可能发生减值迹象的资产进行全面检查和减值测试后，2023年度各项资产计提信用减值损失共计1,702.85万元，资产减值损失共计-19.35万元，合计1,683.49万元，具体情况如下：

单位：万元

类型	项目	2023年度计提金额
信用减值损失	应收账款坏账损失合计	1,709.01
	其中：按单项计提坏账准备	555.88
	按组合计提坏账准备	1,153.13
	应收票据坏账损失合计	-2.50
	其他应收款坏账损失合计	-3.66
	小计	1,702.85
资产减值损失	质保金相关的合同资产	-19.35
合计		1,683.49

注：上述合计数与各明细数直接相加之和在尾数上如有差异，是由于四舍五入所造成。

## 二、本次计提信用减值损失及资产减值损失的确认标准及计提方法

本次计提信用减值损失及资产减值损失的确定依据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关要求处理。

### （一）金融工具信用减值损失

公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计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，应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，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

## （二）各类金融工具信用损失的确定方法

### 1、应收票据

除了依据“（一）金融工具信用减值损失”，当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票	公司根据以往的历史经验对应收票据计提比例作出最佳估计，参考应收票据的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

### 2、应收账款

除了依据“（一）金融工具信用减值损失”，当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一：合并范围内关联方组合	合并范围内关联方在合并时进行抵销	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期计提坏账准备

组合二：账龄分析法组合	公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
-------------	--	-----------------------

### 3、其他应收账款

除了依据“（一）金融工具信用减值损失”，当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一：合并范围内关联方组合	合并范围内关联方在合并时进行抵销	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期计提坏账准备
组合二：账龄分析法组合	公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失

### 4、合同资产

公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

公司对合同资产的预期信用损失的确定依据“（一）金融工具信用减值损失”。

### 三、本次计提信用减值损失及资产减值损失对公司的影响

本次计提信用减值损失及资产减值损失共计1,683.49万元，将导致公司2023年度利润总额减少1,683.49万元，并相应减少公司报告期期末的净资产，对公司报告期的经营现金流没有影响。本次计提减值准备事项已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

公司本次资产减值准备计提事项遵守并符合会计准则和相关政策法规等相关规定，符合公司实际情况，依据充分，计提后能够公允、客观、真实反映截至2023年12月31日公司财务状况、资产价值和经营成果。不存在损害公司及全体股东（特别是中小股东）利益的情形。

特此公告。

清研环境科技股份有限公司董事会

2024年3月27日