

证券代码：603007

证券简称：花王股份

公告编号：2021-038

债券代码：113595

债券简称：花王转债

转股代码：191595

转股简称：花王转股

花王生态工程股份有限公司 关于计提商誉减值准备的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

花王生态工程股份有限公司（以下简称“公司”）于2021年4月29日召开的第三届董事会第三十四次会议、第三届监事会第二十一次会议审议通过了《关于计提商誉减值准备的议案》。具体情况公告如下：

一、商誉形成的过程

（一）商誉初始形成情况

公司第二届董事会第二十三次会议审议通过了《关于拟收购郑州水务建筑工程股份有限公司60%股权的议案》，同意公司以自筹资金人民币25,200.00万元收购于春延等股东持有的郑州水务建筑工程股份有限公司（以下简称“郑州水务”）的60%股权。2017年10月17日，公司完成了与郑州水务的股权交割，该收购事项形成商誉18,164.49万元。

（二）以前年度商誉减值情况

以2018年12月31日为评估基准日，公司计提商誉减值准备3,046.90万元；以2019年12月31日为评估基准日，公司计提商誉减值准备4,072.21万元。

二、计提商誉减值准备的概述

根据《企业会计准则第8号—资产减值》、《会计监管风险提示第8号—商誉减值》及公司会计政策的相关规定，为了更加真实、准确地反映公司截止2020年12月31日的资产状况和财务价值，公司聘请了北京华亚正信资产评估有限公

司并购郑州水务所形成的商誉相关资产组可收回金额进行了评估，并出具了《花王生态工程股份有限公司以财务报告为目的商誉减值测试所涉及的花王生态工程股份有限公司并购郑州水务建筑工程股份有限公司形成的商誉相关资产组可收回金额资产评估报告》（华亚正信评报字【2021】第 A16-0034 号）。

（一）商誉减值测试及减值准备计提方法

1、重要假设及依据

①持续经营假设：假设上述资产组作为经营主体，在所处的外部环境下，按照经营目标，持续经营下去。经营者负责并有能力担当责任；资产组合法经营，并能够获取适当利润，以维持持续经营能力。

②国家现行的有关法律、法规及政策，国家宏观经济形势无重大变化；本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

③假设上述资产组经营者是负责的，且管理层有能力担当其职务；管理团队在预测期内能保持稳定。

④假设有关利率、汇率、赋税基准及税率，政策性征收费用等不发生重大变化。

⑤假设企业在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、经营模式及经营规模不发生重大变化。

2、关键参数

项目名称	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率
并购郑州水务形成的商誉相关资产组	2021年-2025年 (后续为稳定期)	并购郑州水务形成的商誉相关资产组主要从事水利水电工程施工，基于已签订的合同、协议、行业发展趋势等因素，2021-2025年预计销售收入增长率分别为1,109.66%（2020年度受疫情等因素影响，郑州水务建筑工程股份有限公司销售收入下降明显，从而导致2021年销售收入增长率大幅增长）、10.00%、8.00%、5.00%、3.00%。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。	稳定	根据预测的收入、成本、费用等计算	12.81%、13.99%

3、资产组的辨识与界定

截止本次评估基准日，与商誉相关资产组构成如下：

单位：万元

序号	合并报表项目	合并报表（公允价值）口径账面价值	被并购方单体报表口径账面价值	差异
1	营运资金	-	-	-
2	长期资产	526.67	526.67	-
3	合并报表确认的商誉	11,045.38		11,045.38
4	少数股东商誉	7,363.58		7,363.58
5	包含商誉的资产组账面值			18,935.63

（二）商誉减值测试结论

以 2020 年 12 月 31 日为评估基准日，公司并购郑州水务所形成的商誉相关资产组的可收回金额为 17,424.80 万元，发生减值 1,510.83 万元，根据公司对其 60%的占股比例，本期计提商誉减值准备 906.50 万元。

三、本次计提商誉减值准备对公司的影响

公司本次计提商誉减值准备 906.50 万元，该项减值损失计入公司 2020 年度损益，相应减少了公司 2020 年度净利润，导致公司 2020 年度合并报表归属于母公司所有者的净利润减少 906.50 万元。

四、董事会审计委员会关于本次计提商誉减值准备合理性的说明

董事会审计委员会认为：公司本次计提商誉减值准备事项遵照并符合《企业会计准则》、公司相关会计政策的规定和公司资产实际情况，体现了会计谨慎性原则。本次计提商誉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商誉减值准备。

五、董事会关于本次计提商誉减值准备的说明

董事会认为：本次计提商誉减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关

会计政策等规定，按照谨慎性原则及公司资产的实际情况，公司本次计提商誉减值准备能公允反映截至 2020 年 12 月 31 日公司的财务状况及经营成果，董事会同意本次计提商誉减值准备。

六、独立董事关于本次计提商誉减值准备的意见

独立董事认为：公司本次计提商誉减值准备是基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形。本次计提商誉减值准备后，公司财务报表能够更加公允地反映公司的财务状况。独立董事一致同意本次计提商誉减值准备。

七、监事会关于本次计提商誉减值准备发表的意见

监事会认为：公司本次计提商誉减值准备的决议程序合法合规、依据充分，符合《企业会计准则》等相关政策规定，没有损害公司及中小股东利益。公司本次计提商誉减值准备是为了保证公司规范运作，坚持稳健的会计原则，公允反映公司的财务状况以及经营成果，监事会一致同意本次计提商誉减值准备事宜。

特此公告。

花王生态工程股份有限公司董事会

2021 年 4 月 29 日