

证券代码：600189

证券简称：泉阳泉

公告编号：临 2023—022

吉林泉阳泉股份有限公司 关于计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证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、准确和完整承担法律责任。

吉林泉阳泉股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 4 月 28 日召开了第九届董事会第二次会议和第九届监事会第二次会议，会议审议通过《关于计提资产减值准备的议案》。现将本次计提资产减值准备的具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备的基本情况

为客观公允地反映公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况和 2022 年度的经营成果，本着谨慎性原则，按照《企业会计准则》以及公司会计政策的相关规定，2022 年度公司合并报表计提各项资产减值准备共计 76,989,054.01 元，其中：计提应收账款坏账准备 48,242,785.18 元；冲回其他应收款坏账准备 6,811,475.29 元；计提应收票据坏账准备 568,735.56 元；冲回合同资产减值准备 14,040,503.45 元；计提商誉减值损失 49,029,512.01 元。

二、计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1. 应收账款

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

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，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
低风险组合	未到期保证金、合并范围内关联方款项以及根据预期信用风险损失测算，信用风险极低的金融资产。	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期计量信用损失。
应收工程款组合	工程项目形成的应收账款	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，按账龄与整个存续期预期信用损失率计量信用损失。
账龄分析组合	除低风险组合和应收工程款组合外的应收账款	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，按账龄与整个存续期预期信用损失率计量信用损失。

2. 其他应收款

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

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，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
低风险组合	本组合为日常经营活动中应收取的各项押金、代垫款、质保金和合并范围内关联方款项等应收款项以及根据预期信用风险损失测算，信用风险极低的金融资产。	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期计量信用损失。
账龄分析组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。

3. 应收票据

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失有充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

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，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
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险较低，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信用损失。
商业承兑汇票组合	主要由信誉良好企业出具，且根据历史经验，未出现过重大违约情况。	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信用损失。

4. 存货

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

5. 合同资产

如果工程项目的预计总成本超过合同总收入，则形成合同预计损失，应提取损失准备，并确认为当期费用。合同完工时，将已提取的损失准备冲减合同费用。

对以上测试未减值的项目，依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，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
未完工合同资产组合	在建未完工项目按合同约定有收款权形成的合同资产	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，按预期金额损失率及时间价值损失率计量信用损失
完工未结算合同资产组合	已完工未结算项目形成的合同资产	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，按账龄与整个存续期预期信用损失率计量信用损失。
其他合同资产	除上述以外的合同资产	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，按预期金额损失率及时间价值损失率计量信用损失

6. 商誉

根据企业会计准则的有关规定，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。公司聘请外部评估机构对股权收购涉及的与商誉相关的资产组在资产负债表日的可收回价值进行减值测试为目的的评估。

①商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

园区园林评估基准日的评估范围，是园区园林形成商誉的资产组涉及的资产。评估范围包括组成资产组的固定资产、无形资产、存货、长期待摊费用。

②商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

本公司聘请评估机构中瑞世联资产评估集团有限公司对与商誉相关的资产组进行减值测试，首先将该商誉包括在相关资产组内，调整资产组的账面价值，然后将调整后的资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定资产组（包括商誉）是否发生了减值。商誉减值测试过程如下：

项 目	园区园林
商誉账面价值①	417,646,869.09
商誉减值准备余额②	
商誉的账面价值③=①-②	417,646,869.09
资产组的账面价值④	54,382,642.92
包含整体商誉的资产组的公允价值⑤=③+④	472,029,512.01
资产组预计未来现金流量的现值(可回收金额)⑥	423,000,000.00
商誉减值损失(大于0时)⑦=⑤-⑥	49,029,512.01
本年应计提的归属于母公司的商誉减值准备金额	49,029,512.01

③. 本年应计提的归属于母公司的商誉减值准备金额

本年度，本公司评估了商誉的可收回金额，并确定与园区园林相关的商誉发生减值金额 49,029,512.01 元。

为达到减值测试的目的，本公司将商誉分摊至固定资产、无形资产、长期待摊费用、存货形成的资产组。截至 2022 年 12 月 31 日，分配到资产组的商誉的账面价值及相关减值准备如下：

项 目	成本	减值准备	净额
固定资产、无形资产、长期待摊费用、存货资产组	417,646,869.09	49,029,512.01	368,617,357.08
合 计	417,646,869.09	49,029,512.01	368,617,357.08

④. 计算上述资产组的可收回金额的关键假设及其依据如下：

资产负债表日，公司对商誉进行减值测试时，采用预计未来现金流量现值的方法预计与商誉相关的资产组可收回金额。管理层在对资产组收入成本结构、资本结构、资本性支出、投资收益和风险水平等综合分析的基础上，结合宏观政策行业周期及其他影响该资产组进入稳定期的因素，确定预测期为 10 年（第一阶段：2023 年 1 月 1 日至 2032 年 12 月 31 日），收益期为无限期（第二阶段：2033 年 1 月 1 日直至永续）。

管理层根据商誉所在的资产组历史业绩和中长期规划，编制未来十年及永续期现金流量预测，考虑通货膨胀因素（参照历史 CPI 后用于推测永续期现金流量的增长率确定为 2.4%）。计算未来现金流量现值时，针对资产组采用根据加权平均资本成本（WACC）确定的税前折现率。减值测试中采用的关键假设包括：预测期内业务收入增长率、税前折现率等，管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定相关关键假设。重要假设、关键参数如下：

单位名称	预测期营业收入复合增长率 (%)	税前折现率 (%)
苏州工业园区园林绿化工程有限公司	7.42%	12.24

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备将减少公司 2022 年度合并报表净利润 76,989,054.01 元。

四、公司董事会、监事会、独立董事、董事会审计委员会核查意见

1、董事会认为：公司根据《企业会计准则》、《公司章程》和公司相关会计政策等规定，基于审慎性原则，结合公司资产及实际经营情况计提资产减值准备，依据充分，公允地反映了公司 2022 年度的资产、财务状况，符合公司及全体股东的长期利益。

2、公司独立董事认为：公司本次计提资产减值准备是基于谨慎性原则，该事项符合《企业会计准则》、《公司章程》和《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》等相关规定，符合公司实际情况，可保证公司会计信息质量，计提资产减值后能更加公允地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东，尤其是中小股东利益的情况。我们同意本次计提资产减值准备。

3、董事会审计委员会认为：公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准

则》、《公司章程》和相关会计政策等规定，基于审慎原则，其计提方法和金额能够公允地反映公司的资产状况、财务状况和经营成果，同意公司 2021 年度计提资产减值准备。

4. 公司监事会认为：公司根据《企业会计准则》、《公司章程》和相关会计政策规定计提资产减值准备能够更加公允、真实地反映公司资产状况。同意本次计提资产减值准备。

本议案尚需提交公司 2022 年年度股东大会审议通过。

特此公告。

吉林泉阳泉股份有限公司董事会

二〇二三年四月二十九日