

证券代码：300779

证券简称：惠城环保

公告编号：2022-027

债券代码：123118

债券简称：惠城转债

青岛惠城环保科技股份有限公司

关于 2021 年度计提减值准备的公告

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。

青岛惠城环保科技股份有限公司（以下简称“公司”或者“本公司”）根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，对 2021 年度可能发生减值迹象的资产进行全面清查，并进行了充分的评估、分析和测试。为真实反映公司财务状况和经营成果，本着谨慎性原则，对相关资产计提了相应的减值准备。

一、本次计提减值准备概况

（一）本次计提减值准备的原因

公司本次计提减值准备是依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定进行的。公司对 2021 年度的资产进行了全面清查，对相关资产进行了充分的评估和分析，本着谨慎性原则，公司对相关资产计提减值准备。

（二）本次计提资产减值准备和信用减值准备的资产范围和总金额详情如下表：

单位：元

项目	年初数	计提减值准备	收回或转回	转销或核销	期末余额
应收账款坏账准备	18,245,424.62	1,906,408.99	123,144.19	939,543.71	19,089,145.71
其他应收款坏账准备	888,800.60	1,086,922.93			1,975,723.53
存货跌价准备	1,603,118.85	295,411.10		1,573,236.03	325,293.92
合计	20,737,344.07	3,288,743.02	123,144.19	2,512,779.74	21,390,163.16

（三）本次计提减值准备的确认标准及计提方法

本次计提的减值准备为应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备和存货跌价准备。2021 年度，公司计提应收账款坏账准备 1,906,408.99 元，应收账款坏账准备转回 123,144.19 元；其他应收账款坏账准备 1,086,922.93 元；存货跌价准备 295,411.10 元。

1、应收款项坏账准备确认标准及计提方法：

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

对单独评估信用风险的应收款项单独进行减值测试，确认预期信用损失，单项计提减值准备。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	组合分类	划分依据	计量预期信用损失的方法
应收账款	除合并范围内关联方的应收款项	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，编制应收款项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。
其他应收款			

应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）	
	应收账款	其他应收款
1 年以内	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	30%	30%
3-4 年	50%	50%
4-5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

2、存货跌价准备确认标准及计提方法：

存货跌价准备确认标准及计提方法：资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。确定存货的可变现净值，应当以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的

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应当以一般销售价格为基础计算。

存货存在下列情形之一的，通常表明存货的可变现净值低于成本。

1) 该存货的市场价格持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望。

2) 企业使用该项原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格。

3) 企业因产品更新换代，原有库存原材料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本。

4) 因企业所提供的商品过时而使市场的需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌。

5) 其他足以证明该项存货实质上已经发生减值的情形。

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定要求，期末公司对存货的可变现净值进行了测算。经测算，子公司九江惠城环保科技有限公司部分存货可变现净值低于成本，计提存货跌价准备 29.54 万元，具体情况如下：

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,603,118.85	295,411.10		1,573,236.03		325,293.92
合计	1,603,118.85	295,411.10		1,573,236.03		325,293.92

二、本次计提减值准备对公司的影响

本次计提减值准备将减少公司 2021 年度合并报表利润总额 316.56 万元，相应减少归属于上市公司股东的净利润 316.56 万元。本次计提减值准备已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计。公司计提减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，依据充分，体现了会计谨慎性的原则，符合公司的实际情况，本次计提减值准备后能公允地反映公司资产状况和经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

特此公告

青岛惠城环保科技股份有限公司

董事会

2022 年 4 月 26 日