

济南高新发展股份有限公司

关于2022年度计提资产减值准备的公告

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。

公司于2023年4月27日召开第十届董事会第四十二次会议、第十届监事会第二十三次会议，审议通过《关于审议公司2022年度计提资产减值准备的议案》，为更加客观、公允地反映公司财务状况和资产价值，根据《企业会计准则》的规定，结合公司实际经营情况和资产现状，公司对截至2022年12月31日的各类资产进行了全面清查。通过分析、评估，基于谨慎性原则，对存在减值迹象的相关资产进行减值测试并计提相应的减值准备，计提信用减值损失、资产减值损失等共计14,598.04万元，具体情况如下：

一、计提信用减值损失和资产减值损失的情况

1、信用减值损失

根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》及会计政策的相关规定，公司以预期信用损失为基础，对金融资产进行分类并分别按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款及其他应收款等单独进行减值测试，综合考虑债务人的还款记录、履约能力、经营情况等确认预期信用损失，计提单项减值准备；对于不存在减值客观证据的应收账款及其他应收款等，公司依据信用风险特征将应收账款及其他应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

按照以上标准，2022年公司计提信用减值损失共计7,111.62万元，其中应收账款坏账损失5,632.52万元，其他应收款坏账损失1,479.10万元。

2、存货跌价损失

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司于资产负债表日对存货进行全面清查，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。根据市场及预期处置情况对存货进行清查，公司充分评估项目产品的可变现净值，按照可变现净值与存货成本的差额对存货计提存货跌价准备2,048.19万元。

3、商誉减值损失

(1) 商誉形成

公司分别于2020年6月19日、7月14日召开第九届董事会第三十五次临时会议、2019

年年度股东大会，审议通过《关于审议公司收购旺盛生态环境股份有限公司部分股权的议案》，公司以 26,520 万元收购台州籍台商合伙企业（普通合伙）持有的旺盛生态 51% 股权。本次收购完成后，形成合并报表商誉金额 14,341.31 万元。自收购完成后，以前年度未计提商誉减值准备。

（2）商誉减值的原因

2022 年以来，旺盛生态所属的园林工程行业及上下游经营受宏观经济环境、市场环境等客观因素变化影响比较普遍，导致旺盛生态业务缩减，新增订单减少，劳务成本、施工成本和原材料成本增加，施工进度缓慢，从而导致旺盛生态收入和净利润下滑，公司因收购旺盛生态形成的商誉出现减值的迹象。

（3）商誉减值的测试情况

公司每年均对因企业合并形成的商誉组合与其相关的资产组进行减值测试。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》及公司会计政策等相关规定，基于谨慎性原则，为客观评价相关资产组价值，公司聘请了青岛天和资产评估有限责任公司对旺盛生态商誉减值测试所涉及的资产组组合价值进行资产评估并经公司年度审计机构中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

评估机构以该资产组预计未来现金流量的现值作为包含商誉的资产组可收回金额。根据历史经验及对市场发展的预测，预计未来 5 年内现金流量，期后年度采用的现金流量增长率预计为零；减值测试中采用的关键参数（包括产品预计售价、销量、毛利率等）管理层根据历史经验和对市场发展的预测确定；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折现率。

根据青岛天和资产评估有限责任公司出具的《济南高新发展股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的包含收购旺盛生态环境股份有限公司所形成的商誉在内的资产组可收回金额资产评估报告》（青天评报字【2023】第 QDV107 号），经评估，包含商誉的资产组或资产组组合在评估基准日 2022 年 12 月 31 日的可收回金额为 18,036.85 万元，与包括了全体股东商誉的资产组公允价值比较后，计算确认商誉减值准备 5,301.64 万元，2022 年计提商誉减值准备 5,301.64 万元。

4、勘探支出减值损失

对其他非流动资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，公司估计其可收回金额，若其可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提资产减值准备并计入当期损益。2022 年，因部分矿段接近矿山寿命尾端，经济开采效益降低，根据未来经济效益流入情况，公司对账面资本化的矿山开发费用计提资产减值准备。报告期内，公司计提其他非流动资产

减值准备 105.00 万澳元，折合人民币 490.07 万元。

5、合同资产减值损失

根据《企业会计准则第 14 号—收入》、《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》及公司会计政策的相关规定，公司在资产负债表日测算合同资产减值，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；相反，本公司将差额确认为减值利得。公司 2022 年确认减值利得 353.48 万元。

二、对本公司财务状况的影响

本次计提资产减值准备将影响2022年合并报表利润总额14,598.04万元；本次计提资产减值准备事项已在2022年年度报告中反映。

三、相关审批程序

本次计提资产减值准备已经公司第十届董事会第四十二次会议、第十届监事会第二十三次会议审议通过，董事会审计委员会和独立董事发表了意见，该事项尚需提交公司股东大会审议。

董事会认为：本次计提2022年度资产减值准备系基于会计谨慎性的原则，符合《企业会计准则》和相关会计政策的规定，依据充分，符合资产的实际情况。本次计提资产减值准备后，公司财务报表能够更加公允、客观地反映2022年末的财务状况、资产价值及2022年的经营成果。董事会同意本次计提资产减值准备事项。

独立董事认为：公司本次计提资产减值准备系基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》和相关会计政策的规定，依据充分；本次决策程序合法、合规，能够公允地反映公司截至2022年末的财务状况和2022年的经营成果，不存在损害公司和全体股东特别是中小股东利益的情况，同意公司本次计提资产减值准备事项。

审计委员会认为：公司本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》相关规定，能够真实、合理地反映了公司整体经营情况，同意本次计提资产减值准备事项。

监事会认为：本次计提资产减值准备系基于谨慎性原则而作出的，符合《企业会计准则》和相关会计政策的规定，依据充分，符合公司资产实际情况，能够更加公允地反映公司的财务状况以及经营成果；公司董事会审议本次计提资产减值准备议案的决策程序合法，不存在损害公司及全体股东利益的情况。监事会同意本次计提2022年度资产减值准备事项。

特此公告。

济南高新发展股份有限公司

董事会

2023年4月29日