

股票代码：600635
债券代码：143743
债券代码：155745
债券代码：175800

股票简称：大众公用
债券简称：18公用04
债券简称：19沪众01
债券简称：21公用01

编号：临 2022-014

上海大众公用事业（集团）股份有限公司

关于 2021 年度计提资产减值准备及资产核销的公告

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，并对其内容真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

一、计提减值准备及资产核销情况概述

为客观、真实、准确地反映公司截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况和 2021 年度经营成果，按照《企业会计准则》和公司会计政策相关规定，基于谨慎性原则，公司对合并报表范围内各公司所属资产进行了减值测试，并对其中存在减值迹象的资产计提了减值准备。根据测试结果，2021 年公司及子公司需要计提各项减值准备 3,770.38 万元。本年度共需核销资产 2,762.66 万元。

二、计提减值准备及资产核销的具体情况

（一）本年度共需计提减值准备 37,703,802.25 元。

按资产类别计提具体情况如下：

1、应收账款坏账准备

根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》相关规定，公司于资产负债表日对应收账款按重要性和信用风险特征进行分类，对单项金额重大或单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项单独进行减值测试。公司基于不同信用风险特征对客户或债务人进行分组，并结合账龄组合评估应收账款的预期信用损失，根据历史经验、现实状况以及前瞻性预计测算应收账款的违约概率和违约损失率，建立预期信用损失金额的计算模型。根据应收账款各组合的预期信用损失率需计提应收账款坏账准备 1,394,134.43 元。

2、其他应收款坏账准备

根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》相关规定，公司以单项或组合的方式对其他应收款的预期信用损失进行估计。公司按照其他应收款信用风险自初始确认后是否显著增加，来确定按照相当于金融工具未来 12 个月内预期信用损失或整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。公司通常按

照逾期不超过 30 日、逾期 30-90 日、逾期 90 日以上来确定其他应收款所处的三个阶段来确定计提损失准备的方法。对于有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。本年度因存在部分其他应收款收回情况，根据公司政策需计提其他应收款坏账准备 -414,031.81 元。

3、债权投资减值准备

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。本期公司持有的债权投资期末均处于信用减值损失模型第一阶段，公司按照公司会计政策需计提债权投资信用减值损失 6,263,741.46 元。

4、其他债权投资减值损失

公司以预期信用损失为基础，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）进行减值处理并确认损失准备。本期公司按照公司会计政策需计提其他债权投资信用减值损失 34.02 元。

5、应收融资租赁款减值损失

根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》相关规定，公司运用“三阶段”减值模型分别计量其损失准备，确认预期信用损失及其变动，对应收租赁款采用单项和组合相结合的方式进行减值准备。对于有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，公司根据对债务人的财务和经营状况、收回款项方式和时间估计等方面分析和判断，估计包括历史损失经验、损失衍化期及其他调整因素基础上对相关应收融资租赁款计提减值准备，本期子公司上海大众融资租赁有限公司共计提应收融资租赁款减值损失 28,585,296.95 元。

6、存货跌价准备

公司期末存货按照成本与可变现净值（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）孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备。本期子公司南通大众燃气有限公司按照期末存在部分采购 LNG 原材料价格较高导致可变现净值低于账面余额的差额需计提存货跌价准备 562,914.69 元。

7、商誉跌价准备

公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于

少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，对调整后的各资产组账面价值高于可收回金额的，计提商誉跌价准备。本期上海大众交通商务有限公司含商誉的资产组账面价值高于含商誉的资产组的可收回金额，需计提商誉减值准备 1,311,712.51 元。

（二）本年度共需核销 27,626,603.38 元。

本年度公司下属子公司因个别项目法院执行程序已终结，公司对其他应收款余额 305,764.09 元，已全额计提减值准备，现拟做核销处理。

本年度下属子公司与业务涉及的客户达成债务重整计划。根据《企业会计准则第 12 号——债务重组》及《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》相关准则，金融资产确认金额与债权终止日账面价值之差确认重组收益，已计提减值损失 27,320,839.29 元做相应核销。

三、本次计提资产减值准备及资产核销对公司财务状况的影响

本年计提的各项减值准备将减少公司 2021 年度合并报表利润总额 3,770.38 万元。本年核销不会对公司当期损益产生影响。

四、本次核销履行的审批程序

1、公司董事会审议情况

2022 年 3 月 30 日，公司召开第十一届董事会第十四次会议审议通过了《关于 2021 年度计提资产减值准备及资产核销的议案》。

2、公司监事会审议情况

2022 年 3 月 30 日，公司召开第十一届监事会第十三次会议审议通过了《关于 2021 年度计提资产减值准备及资产核销的议案》。

五、董事会意见

本次计提资产减值准备及核销资产遵照并符合《企业会计准则》和公司实际情况，不存在通过计提资产减值准备及核销资产进行操纵利润。本次计提资产减

值准备及核销资产后，能够更加公允地反映公司的资产状况和经营成果，可以使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性，同意公司本次计提资产减值准备及核销资产。

六、独立董事意见

本公司独立董事认真审议了上述事项，发表了独立意见：经认真审议公司《关于 2021 年度计提资产减值准备及资产核销的议案》，我们认为：公司本次计提资产减值准备及核销资产依据充分，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，并履行了相应的审批程序，计提资产减值准备及核销资产后，财务报表能够更加公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司整体利益，不存在损害公司及全体股东利益特别是中小股东利益的情形。我们同意公司《关于 2021 年度计提资产减值准备及核销资产的议案》。

七、监事会意见

监事会认为：本次计提资产减值准备及核销资产事项符合《企业会计准则》及公司执行的有关会计政策，符合公司的实际情况，计提及核销后能够公允客观地反映公司的资产状况及盈利情况，董事会审议本次计提资产减值准备及核销资产的决策程序合法合规。因此，同意本次计提资产减值准备及核销资产事项。

备查文件：

- 1、公司第十一届董事会第十四次会议决议；
- 2、公司第十一届监事会第十三次会议决议；
- 3、独立董事关于公司计提资产减值准备及核销资产事项的独立意见。

特此公告。

上海大众公用事业（集团）股份有限公司

董事会

2022 年 3 月 31 日