

证券代码：002542

证券简称：中化岩土

公告编号：2024-026

中化岩土集团股份有限公司 关于2023年度计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

中化岩土集团股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年3月21日召开第四届董事会第四十次临时会议审议通过了《关于2023年度计提资产减值准备的议案》。根据《深圳证券交易所股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》的相关规定，现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

为真实反映公司的财务状况和经营成果，根据《企业会计准则》的有关规定，公司对合并报表中截至2023年12月31日相关资产价值出现的减值迹象进行了全面的清查和分析，按资产类别进行了测试，对可能发生减值损失的资产计提减值准备。

二、本次计提资产减值准备的资产范围、总金额及原因等具体情况

公司对2023年末可能存在减值迹象的资产进行全面清查和减值测试，2023年度拟对各项资产计提减值准备合计40,664.67万元，明细如下：

项目	拟计提减值准备金额（万元）	占2022年度归属上市公司股东的净利润绝对值比例
应收票据坏账损失	-24.68	-0.03%
应收账款坏账损失	35,962.91	50.83%
其他应收款坏账损失	196.93	0.28%
合同资产减值损失	-2,463.02	-3.48%
商誉减值损失	6,992.53	9.88%
合计	40,664.67	57.48%

注：上述数据未经审计，最终结果以审计数据为准。

1. 应收票据、应收账款计提坏账准备的原因

公司应收票据、应收账款坏账准备的计提标准：

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收国有企业客户
- 应收账款组合 2：应收私营企业客户
- 应收账款组合 3：应收合并范围内关联方

对于划分为组合的应收票据，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，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预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于单项金额重大的应收款项，公司单独进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

本报告期公司对应收票据拟计提坏账准备 24.68 万元、对应收账款拟计提坏账准备 35,962.91 万元。

2. 其他应收款计提坏账准备的原因

公司其他应收款项坏账准备的计提标准为：

本公司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：

- 其他应收款组合 1：应收押金和保证金
- 其他应收款组合 2：应收备用金
- 其他应收款组合 3：应收其他款项
- 其他应收款组合 4：应收合并范围内关联方款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本报告期公司对其他应收款拟计提坏账准备 196.93 万元。

3. 合同资产计提减值准备的原因

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的

依据如下：

- 合同资产组合 1：产品销售
- 合同资产组合 2：工程施工
- 合同资产组合 3：质保金

对于划分为组合的合同资产，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本报告期公司对合同资产拟计提减值准备-2,463.02 万元。

4. 商誉计提减值准备的原因

公司商誉计提减值准备的标准：资产负债表日，公司对可回收金额小于商誉所在资产组账面价值的差额计提商誉减值准备。

根据会计准则的相关要求，对与商誉相关的各收购子公司资产组进行商誉减值测试，并根据商誉减值测试结果对合并层面由收购产生的商誉计提商誉减值准备。根据公司初步的减值测试情况，报告期内预计将对并购子公司北京主题纬度城市规划设计院有限公司、上海远方基础工程有限公司、上海力行工程技术发展有限公司所涉及的商誉计提商誉减值准备约为 6,992.53 万元，最终计提金额将由公司聘请具备证券资格的评估机构及审计机构进行评估和审计后确定。

5. 计入的报告期

本次针对各项资产计提的减值准备计入的报告期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

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符合《企业会计准则》和公司内部控制制度的相关规定，遵循谨慎性、合理性原则，符合公司的实际情况，能够更真实、准确地反映公司财务状况和经营成果。

公司 2023 年度合并报表范围内净利润将因此减少 35,960.69 万元，所有者权益减少 35,960.69 万元。公司本次计提的资产减值准备未经会计师事务所审计，最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准。

四、董事会对计提资产减值准备的合理性说明

公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定，符合谨慎性原则，依据充分，公允地反映公司财务状况和经营成果，使公司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。

五、备查文件

1. 第四届董事会第四十次临时会议决议；
2. 董事会关于公司 2023 年度计提资产减值准备的合理性说明。

特此公告。

中化岩土集团股份有限公司

董事会

2024年03月21日