

证券简称：现代投资

证券代码：000900

公告编号：2024-009

现代投资股份有限公司

关于 2023 年度计提信用减值及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。

现代投资股份有限公司（以下简称“公司”）为真实、公允地反映公司财务状况与 2023 年度的经营成果，依据《企业会计准则》等相关规定，对截至 2023 年 12 月 31 日合并报表范围内存在减值迹象的资产计提减值损失合计 15,994.03 万元。

一、计提减值准备情况概述

（一）本次计提减值准备的原因

根据《企业会计准则》等相关规定的要求，为真实、准确地反映公司的资产状况和财务状况，基于谨慎性原则，公司对截至 2023 年 12 月 31 日合并报表范围内各项资产进行全面清查和减值测试，对合并报表范围内可能发生信用减值损失、资产减值损失的有关资产计提相应减值准备。

（二）本次计提减值准备的资产范围和总金额

公司本期计提信用减值准备及资产减值准备合计 15,994.03 万元。本期计提减值准备的资产项目包括应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款、小额贷款、贷款、其他流动资产、存货、合同资

产、投资性房地产、固定资产、商誉、在建工程、其他非流动资产等，具体情况如下表：

	项目	本年发生额（万元）
信用减值损失	应收账款坏账损失	2,850.34
	其他应收款坏账损失	2,326.13
	债权投资减值损失	392.78
	长期应收款坏账损失	-548.84
	小额贷款损失	2,002.86
	贷款损失	5,480.51
	其他流动资产减值损失	60.00
	小计	12,563.77
资产减值损失	存货跌价损失	833.51
	合同资产减值损失	1,059.81
	投资性房地产减值损失	426.01
	固定资产减值损失	300.00
	商誉减值损失	48.39
	在建工程减值损失	119.73
	其他非流动资产减值损失	642.80
	小计	3,430.26
合计		15,994.03

二、计提减值准备的方法及具体说明

（一）信用减值损失

根据本公司会计政策中金融资产减值相关内容，对应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款、小额贷款、贷款、其他流动资产进行减值测试并确认减值损失。经减值测试，公司 2023 年度计提信用减值损失金额 12,563.77 万元。

（二）资产减值损失

1. 存货跌价损失

资产负债表日，公司对存货项目进行减值测试，按照成本与可变现净值孰低计量。本期存货减值测试是预计售价测算的可变现净值与

存货成本的金额进行比较，根据减值测试结果，本次计提存货跌价损失共 833.51 万元。

2. 合同资产减值损失

资产负债表日，根据公司会计政策，参照金融资产减值的测试方法对合同资产进行减值测试并确认资产减值损失。经减值测试，公司 2023 年度计提合同资产减值损失金额 1,059.81 万元。

3. 投资性房地产、固定资产减值损失

资产负债表日，公司对存在减值迹象的投资性房地产、固定资产进行减值测试。减值测试结果表明投资性房地产、固定资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备，并计入减值损失。经减值测试，公司本期计提投资性房地产减值损失 426.01 万元，固定资产减值损失 300.00 万元。

4. 商誉减值损失

资产负债表日，公司对合并报表范围内商誉进行了减值测试，对子公司上海沃谷能源化工有限公司商誉计提商誉减值损失 48.39 万元。

5. 在建工程减值损失

资产负债表日，子公司通榆现代环境垃圾焚烧发电有限公司所属吉林通榆县生活垃圾焚烧发电厂特许经营项目因停工存在减值迹象，经减值测试，计提减值损失 119.73 万元。

6. 其他非流动资产减值损失

资产负债表日，其他非流动资产中的部分未出租抵债资产存在减值迹象，经减值测试，计提减值损失 642.80 万元。

三、本次计提减值准备对公司的影响

本次计提各项减值准备计入信用减值损失及资产减值损失科目，合计减少公司 2023 年度合并利润总额 15,994.03 万元，减少公司归属于母公司股东的净利润 12,091.90 万元，减少公司归属于母公司所有者权益 12,091.90 万元。本次计提资产减值准备基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》和公司会计政策等相关规定，计提减值准备依据充分，能够客观、公允地反映公司的财务状况及经营状况，符合公司实际情况，有助于向投资者提供真实、可靠、准确的会计信息。

四、其他说明

公司 2023 年度计提信用减值、资产减值损失数据经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计。

特此公告。

现代投资股份有限公司

董 事 会

2024 年 4 月 1 日