

证券代码：300208

证券简称：青岛中程

公告编号：2024-026

## 青岛中资中程集团股份有限公司

### 关于2023年度计提大额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。

为公允反映青岛中资中程集团股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）资产的价值，根据企业会计准则的相关规定，公司对各项资产进行清查，对存在减值迹象的资产进行减值测试。本着谨慎性原则，公司拟对2023年年度合并报表范围内的有关资产计提减值损失，现将相关情况公告如下：

#### 一、本次计提资产减值准备情况概述

##### （一）本次计提减值准备的原因

按照《深圳证券交易所创业板股票上市规则》和《企业会计准则》等相关规定，公司对合并范围内截至2023年12月31日的各类存货、应收款项、长期股权投资、固定资产、在建工程、合同资产、商誉、无形资产等资产进行了全面清查，对各类存货的可变现净值，应收款项回收的可能性，长期股权投资、合同资产、商誉是否减值，固定资产、在建工程及无形资产的可变现性进行了充分的评估和分析，并依据管理层对市场情况及交易近况的研讨判断，本着谨慎性原则，公司拟对预计存在较大可能发生减值损失的相关资产计提减值准备。

##### （二）本次计提资产减值准备的情况

公司对合并范围内截至2023年12月31日的各类资产存在可能发生减值迹象的资产（范围包括存货、应收款项、长期股权投资、固定资产、在建工程、合同资产、商誉、无形资产等）进行全面清查和减值测试后，2023年年度拟计提各项资产减值准备共计81,955.50万元，详情如下表：

单位：万元

| 序号 | 项目名称        | 减值发生额     |
|----|-------------|-----------|
| 1  | 信用减值损失      | 14,489.74 |
|    | 其中：应收账款减值损失 | 14,013.77 |

|   |                   |           |
|---|-------------------|-----------|
|   | 其他应收款减值损失         | 475.97    |
| 2 | 资产减值损失            | 67,465.76 |
|   | 其中：合同资产减值损失       | 63,523.31 |
|   | 存货跌价损失及合同履约成本减值损失 | 246.69    |
|   | 投资性房地产减值损失        | 209.52    |
|   | 固定资产减值损失          | 889.94    |
|   | 在建工程减值损失          | 901.14    |
|   | 无形资产减值损失          | 1,548.28  |
|   | 使用权资产减值损失         | 146.88    |
|   | 合计                | 81,955.50 |

## 二、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提各项资产减值准备合计81,955.50万元，将减少公司2023年年度利润总额81,955.50万元。基于公司提供的中介机构评估报告和专项意见、备忘录等的专业意见，审计委员会及独立董事同意公司按照5.22亿元作为合同资产的可回收金额，相应计提菲律宾光伏项目6.38亿元合同资产减值准备。

## 三、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

### （一）应收款项信用减值准备确认标准及计提方法

本公司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票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，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票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或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将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期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，确定组合的依据如下：

#### a、应收票据确定组合的依据如下：

|                 |           |
|-----------------|-----------|
| 应收票据组合1--银行承兑汇票 | 信用风险较低的银行 |
| 应收票据组合2--商业承兑汇票 | 信用风险较高的企业 |

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。

b、应收账款确定组合的依据如下：

|                |              |
|----------------|--------------|
| 应收账款组合1--账龄组合  | 应收外部客户款项     |
| 应收账款组合2--关联方组合 | 应收合并范围内关联方组合 |

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。

c、其他应收款确定组合的依据如下：

|                 |              |
|-----------------|--------------|
| 其他应收款组合1--应收股利  | 应收股利         |
| 其他应收款组合2--应收利息  | 应收利息         |
| 其他应收款组合3--关联方组合 | 应收合并范围内关联方组合 |
| 其他应收款组合4--其他    | 其他单位款项       |

对于划分为组合的其他应收款，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，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。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

|                       |           |
|-----------------------|-----------|
| 应收款项融资组合1--银行承兑<br>汇票 | 信用风险较低的银行 |
| 应收款项融资组合2--应收账款       | 应收一般经销商   |

对于划分为组合的应收款项融资，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。

e、合同资产确定组合的依据如下：

|        |   |
|--------|---|
| 合同资产组合 | 无 |
|--------|---|

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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

f、长期应收款确定组合的依据如下：

|                      |              |
|----------------------|--------------|
| 长期应收款组合1--账龄组合       | 应收外部客户款项     |
| 长期应收款组合2-- 关联方组<br>合 | 应收合并范围内关联方组合 |

对于划分为组合的长期应收款，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，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存

续期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

| 账龄    | 应收账款计提比例 | 其他应收款计提比例 |
|-------|----------|-----------|
| 1 年以内 | 5%       | 5%        |
| 1-2 年 | 10%      | 10%       |
| 2-3 年 | 20%      | 20%       |
| 3-4 年 | 50%      | 50%       |
| 4-5 年 | 50%      | 50%       |
| 5 年以上 | 100%     | 100%      |

### （二）存货减值准备确认标准及计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

本公司对于产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### （三）长期资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明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。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。。

上述资产减值损失一经确认，本公司在以后会计期间不予转回。

#### **（四）合同资产减值测试方法、减值准备计提方法**

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一

项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

青岛中资中程集团股份有限公司

董事会

二零二四年四月二十九日