

证券代码：600248

证券简称：陕建股份

公告编号：2024-028

陕西建工集团股份有限公司

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法律责任。

陕西建工集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本集团”）于 2024 年 4 月 28 日召开了第八届董事会第十七次会议、第八届监事会第十一次会议，审议通过了《关于公司 2023 年度计提资产减值准备的议案》。该议案尚需提交公司股东大会审议。现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备的概况

为真实、准确和公允的反映公司资产和财务状况，根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司对截止 2023 年 12 月 31 日的存在减值迹象的资产进行减值测试，2023 年度计提信用减值损失和资产减值损失共计 564,210.24 万元，按类别列示如下表：

单位：万元

报表项目	分类	本期发生额	上期发生额 (经重述)
信用减值损失	应收票据坏账损失	-1,349.08	-33,274.56
	应收账款坏账损失	499,621.19	534,172.06
	其他应收款坏账损失	46,413.34	42,457.94
	长期应收款坏账损失	458.73	2,686.16
	小计	545,144.17	546,041.60
资产减值损失	存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-	-95.70
	合同资产减值损失	18,483.02	24,282.04
	商誉减值损失	152.20	2.57
	其他非流动资产损失	430.84	-2,256.54
	小计	19,066.07	21,932.37
合计		564,210.24	567,973.97

注：尾差系四舍五入导致

本次计提资产减值准备金额已经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

二、计提依据及构成

(一)应收票据坏账损失转回 1,349.08 万元、应收账款坏账损失 499,621.19 万元、其他应收款坏账损失 46,413.34 万元、长期应收款坏账损失 458.73 万元。

具体计提信用减值准备依据如下：

(1) 应收票据及应收账款

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本集团基于单项和组合评估应收票据及应收账款的预期信用损失。当单项应收账款和合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收账款和合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

商业承兑汇票及应收账款组合 1	应收本集团合并范围关联方款项
商业承兑汇票及应收账款组合 2	本集团合并范围外-石油、化工行业客户款项
商业承兑汇票及应收账款组合 3	本集团合并范围外-房建、公路、市政等行业客户款项
银行承兑汇票组合	应收银行承兑汇票

对于划分为组合的应收商业承兑汇票及应收账款，本集团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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(2) 其他应收款

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征在组合基础上确定预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1	应收本集团合并范围关联方款项
其他应收款组合 2	应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本集团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。

(3) 长期应收款、债权投资及其他债权投资

对于销售商品、提供劳务以及 BT、PPP 业务形成的长期应收款（含根据流动性列报至一年内到期的非流动资产），本集团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。

对于债权投资和其他债权投资，本集团按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

(二) 合同资产减值损失 18,483.02 万元、其他非流动资产减值损失 430.84 万元。

具体计提资产减值准备依据如下：

本集团对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

对于销售商品、提供劳务以及 BT、PPP 业务形成的合同资产（含根据流动性列报至其他非流动资产），本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

(三) 商誉减值损失 152.20 万元。具体计提减值准备依据如下：

企业合并所形成的商誉，至少应当在每年年度终了进行减值测试。商誉应当结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

根据证监会《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》监管要求，本集团聘请中介机构对商誉进行减值测试。经测试，本集团购买陕西建工装配式智造科技有限公司所产生的商誉本期发生减值 147.07 万元；本集团购买的陕西汉丰华邑实业有限公司对于因确认递延所得税负债而形成的商誉，随着递延所得税负债的转回，导致其可回收金额小于账面价值，故本集团就当期转回的递延所得税负债计提同等金额的商誉减值准备 5.13 万元。

三、本次计提减值准备对公司的影响

本次计提减值准备将减少公司 2023 年度合并报表利润总额 564,210.24 万元。本次计提减值准备，符合《企业会计准则》规定及公司资产实际情况，在计提资产减值准备后，能够客观、真实、公允地反映公司的财务状况和资产价值。

四、相关决策程序

本次计提减值准备事项已经公司第八届董事会审计委员会 2024 年第二次会议、第八届董事会独立董事专门会议第三次会议，并经公司第八届董事会第十七次会议和第八届监事会第十一会议审议通过。

公司董事会审计委员会认为：公司本次计提资产减值准备是基于谨慎性原则，

符合《企业会计准则》和相关会计政策的规定以及公司实际情况，审议、表决程序合法有效，不存在损害公司及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并提交董事会审议。

公司独立董事专门会议审查认为：公司本次计提资产减值准备是基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》和相关会计政策的规定以及公司实际情况，审议、表决程序合法有效，不存在损害公司及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。

公司董事会认为：本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，计提资产减值准备后，财务报表能够更加公允的反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具合理性。同意本次计提资产减值准备事项，并同意将该事项提交股东大会审议。

公司监事会认为：经审议公司本次计提资产减值准备是基于谨慎性原则，计提符合《企业会计准则》相关规定，计提后的财务报表公允反映了公司资产状况，审议、表决程序合法有效，监事会同意本次计提资产减值准备。

特此公告。

陕西建工集团股份有限公司董事会
2024年4月30日