

证券代码：002628

证券简称：成都路桥

公告编号：2024-014

成都市路桥工程股份有限公司

关于 2023 年度确认公允价值变动损失 和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。

一、本次确认公允价值变动损失和计提资产减值准备的情况概述

1、确认公允价值变动损失和计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》及《深圳证券交易所股票上市规则》相关规定的要求，为真实、准确反映成都市路桥工程股份有限公司（以下简称“公司”）截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，公司对各类资产进行了全面清查和减值测试，对可能发生价值变动的交易性金融资产确认公允价值变动损失，对可能发生预期信用损失和资产减值损失的资产计提资产减值准备。

2、本次确认公允价值变动损失、计提信用减值准备和资产减值准备的资产范围、总金额和计入的报告期间

公司对 2023 年末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和减值测试，同时因部分已计提坏账准备的应收款项在报告期内收回，对已计提的坏账准备进行了转回。两者抵销后，2023 年计提各项信用减值准备和资产减值准备 9,274.11 万元，此外确认公允价值变动损失 1,560.00 万元。具体明细如下：

项目	拟计提金额 (万元)
一、公允价值变动损失	1,560.00
其中：交易性金融资产	1,560.00
二、预期信用损失	8,700.57

其中：应收账款坏账准备	4,013.82
其他应收款坏账准备	3,171.71
一年内到期的非流动资产坏账准备	164.85
长期应收款坏账准备	1,350.19
三、资产减值损失	573.54
其中：合同资产减值损失	99.33
其他非流动资产坏账准备	474.21
合计	10,834.11

3、本次确认公允价值变动损失和计提资产减值准备事项履行的审批程序

本次确认公允价值变动损失和计提资产减值准备事项已经公司第七届董事会第十五次会议和第七届监事会第十次会议审议通过。

二、本次确认公允价值变动损失、计提资产减值准备和信用减值损失对公司的影响

公司本次确认公允价值变动损失 1560.00 万元，减少公司 2023 年归属于上市公司股东的净利润 1,326.00 万元；计提各项信用减值准备和资产减值准备 9,274.11 万元，将会减少公司 2023 年度归属于上市公司股东的净利润 7,313.23 万元，相应减少 2023 年度归属于上市公司所有者权益 7,313.23 万元。

三、本次确认公允价值变动损失和计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、公允价值的确定方法

对存在活跃市场的金融资产，公司以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融资产，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确认公允价值。具体情况如下：

公司通过穿透底层持仓估值分析、未来可回收现金流计量等方法确认交易性金融资产的公允价值。同时，公司聘请资产评估机构对本公司持有的信托理财产品在 2023 年 12 月 31 日的公允价值进行了评估。具体运用的公允价值分析方法为综合因素分析法，以交易性金融资产下的债权本身为分析范围，通过对优先偿债能力、一般偿债能力、补充偿债能力进行分析估算分析金融资产公允价值。公

司参考该公允价值分析报告，确定交易性金融资产公允价值。

2、应收款项坏账准备确认标准及计提

公司对所有应收款项根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提坏账准备。

公司参照历史信用损失经验、结合当前状况以及对未来经济状况的判断，确认的应收款项组合与预期信用损失率。

(1) 应收账款

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失；

本公司对单项评估未发生信用减值的应收账款；单项金额不重大且在单项层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失率
账龄组合	业主已结算应支付的工程款项、BT 及 EPC 项目已到期未收回款项	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判断，确定预期损失率
关联方组合	本公司合并范围内单位的应收账款	一般不计提
信用风险极低的应收账款组合	按合同约定未满足付款条件的已结算工程款项	一般不计提

(2) 其他应收款

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失；

本公司对单项评估未发生信用减值的其他应收款；单项金额不重大且再单项层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失率
账龄组合	项目完工后业主暂扣的各类保证金和其他往来款项	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判断，确定

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失率
		预期损失率
关联方组合	本公司合并范围内单位的其他应收款	一般不计提
信用风险极低的其他应收款组合	按合同约定向业主缴纳的投标保证金、履约保证金、民工保证金	一般不计提

(4) 一年内到期的非流动资产及长期应收款

一年内到期的非流动资产及长期应收款核算 PPP 项目工程未到回购期或已进入回购期尚未达到合同约定付款时点的工程款项。本公司在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的长期应收款单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断确定预期信用损失率。竣工验收后存在逾期未能收回的长期应收款，转入应收账款计提坏账准备。

3、合同资产（含其他非流动资产）减值

公司根据企业会计准则相关规定，基于合同资产的信用风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失。公司根据历史信用损失经验及变动情况，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，估计预期信用损失。

四、本次计提资产减值准备的情况说明

公司以公允价值为基础确认公允价值变动损失，同时以预期信用损失为基础确认坏账准备，按信用风险特征进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息确定预期信用损失率。根据前述确认公允价值和计提资产减值准备的确认标准及计提方法，2023 年度公司确认公允价值变动损失 1,560.00 万元，计提各项信用减值准备和资产减值准备 9,274.11 万元。

五、关于本次确认公允价值变动损失和计提资产减值准备合理性的说明

本次确认公允价值变动损失和计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，确认公允价值变动损失和计提资产减值准备依据充分，体现了会计处理的谨慎性原则，符合公司的实际经营情况，能公允地反映公司的财务状况和资产价值，使公司的会计信息更具有合理性，不存在损害公司和全体股东尤其是中小股东合法权益的情形。

六、监事会关于本次确认公允价值变动损失和计提资产减值的意见

监事会认为，本次确认公允价值变动损失和计提资产减值准备是基于会计谨慎性原则作出的决定，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，依据充分，决策程序合法合规，公允价值变动损失确认和减值准备计提公允、合理，真实地反映了公司的财务状况和经营成果。

七、备查文件

- 1、第七届董事会第十五次会议决议；
- 2、第七届监事会第十次会议决议。

特此公告。

成都市路桥工程股份有限公司董事会

二〇二四年四月三十日