

证券代码：000789
债券代码：127017
债券代码：149876

证券简称：万年青
债券简称：万青转债
债券简称：22 江泥 01

公告编号：2024-06

江西万年青水泥股份有限公司 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。

江西万年青水泥股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年3月26日召开的第九届董事会第六次会议审议通过了《关于2023年度计提资产减值准备的议案》。考虑到外部环境变化对相关公司未来现金流的影响，为了更加客观公正地反映公司当期的财务状况和资产状况，根据《企业会计准则第8号——资产减值》《会计监管风险提示第8号——商誉减值》以及公司会计政策等相关规定，公司对2023年度财务报告合并会计报表范围内相关资产计提资产减值准备，具体情况如下：

一、资产减值准备计提情况

依据《企业会计准则》及公司会计政策相关规定，公司对合并报表范围内的2023年各类资产进行了全面检查和减值测试，根据测试结果，计提2023年各项资产减值准备7,185.41万元，其中计提商誉减值准备1,573.17万元、计提固定资产减值准备5,612.24万元。主要减值情况如下：

（一）商誉减值准备计提情况

2009年6月30日江西南方万年青水泥有限公司（以下简称“南方万年青”）通过现金收购的方式收购了乐平万年青（原名江西锦溪

水泥有限公司) 50%的股权, 属于非同一控制下的企业合并; 2011 年 10 月 28 日公司与李汉军、李金千签订《股权转让协议》, 收购了自然人李汉军、李金千持有的进贤县鼎盛混凝土有限公司 100%股权, 交易价格为 1493 万元。根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》第二十三条之规定“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”。公司聘请了中铭国际资产评估(北京)有限责任公司对上述两家公司生产销售业务所形成的商誉及相关资产组可收回金额进行了评估, 根据评估结果, 共计提高誉减值准备 1,573.17 万元。具体情况如下:

1. 乐平公司商誉减值计提情况

商誉初始形成于 2009 年 6 月。2009 年 6 月南方万年青收购乐平万年青 50%的股权形成非同一控制下的并购商誉。该并购为控股型并购, 乐平万年青 50%股权交易对价 30,052.50 万元, 与交割日享有的可辨认净资产公允价值份额 23,175.29 万元, 形成了 6,877.21 万元差异。根据《企业会计准则 20 号—企业合并》, 南方万年青将对应溢价作为商誉核算, 合并口径报表中归属收购方的并购商誉账面价值为 6,877.21 万元, 归属于少数股东的商誉为 6,877.21 万元。

评估结论: 商誉属于不可辨识资产, 因此无法直接对其进行价值测试, 需要通过间接的方式, 即通过对资产组(CGU)的可收回金额估算来判断商誉是否减值。

经过评估人员测算, 南方万年青并购乐平万年青水泥生产销售业务所形成的商誉及相关资产组公允价值合计为 75,987.98 万元, 可收

回金额不低于 74,072.96 万元，差异额为-1,915.02 万元。具体内容如下：

资产评估结果汇总表

被并购单位：乐平万年青

金额单位：人民币万元

项 目		合并层面公允价值	可收回金额	差异额
		A	B	C = B - A
固定资产	1	39,057.09		
在建工程	2	570.14		
无形资产	3	22,174.85		
其他非流动资产	4	431.48		
商誉	5	13,754.43		
含商誉资产组合 计	6	75,987.98	74,072.96	-1,915.02

根据评估结果，公司将因收购乐平公司所形成的商誉，计提商誉减值准备1000万元。

2. 进贤县鼎盛混凝土有限公司商誉减值计提情况

2011年10月28日公司与李汉军、李金千签订《股权转让协议》，收购了自然人李汉军、李金千持有进贤县鼎盛混凝土有限公司100%的股权，交易价格为1493万元。上述行为为控股型并购，形成非同一控制下的并购商誉，全部股权交易对1493万元与交割日公允价值总额919.83万元，形成了573.17万元差异。根据《企业会计准则第20号--企业合并》，将对应溢价作为商誉核算，其中在合并口径报表中归属收购方的并购商誉573.17万元，归属于少数股东的商誉为0元。

评估结论：商誉属于不可辨识无形资产，因此无法直接对其进行价值测试，需要通过间接的方式，即通过对资产组（CGU）的可收回金额估算来判断商誉是否减值。

经过评估人员测算，公司并购进贤县鼎盛混凝土有限公司商砼生产销售业务所形成的商誉及相关资产组公允价值合计为2,530.54万元，可收回金额1,959.00万元，差异金额为571.54万元。具体内容如下：

资产评估结果汇总表

被并购单位：进贤商砼

金额单位：人民币万元

项 目		合并层面公允价值	可收回金额	差异金额
		A	B	C
固定资产	1	1,657.75		
无形资产	2	299.61		
商誉	3	573.17		
含商誉资产组合计	4	2,530.54	1,959.00	-571.54

根据评估结果，公司将因收购进贤县鼎盛混凝土有限公司所形成的商誉，计提商誉减值准备573.17万元。

3. 造成减值的主要原因

受国内外经济大环境的影响，房地产行业持续低迷萎缩，区域内水泥和商砼需求持续下降，而区域内水泥和商砼产能相对过剩，竞争加剧，水泥和商砼价格疲软。故最终导致部分区域的水泥和商砼的生产企业商誉存在减值。

（二）固定资产减值准备计提情况

公司对固定资产进行了全面梳理，于资产负债表日进行减值测试，测试结果表明罗坳厂、瑞金万年青新型建材有限公司、石城万年青新型建材有限公司的资产利用率偏低，根据《企业会计准则第8号—资产减值》第六条之规定“资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额”，公司聘请了中铭国际资产评估（北京）有限责任公司对上述

三家公司进行了资产评估，根据评估结果计提 2023 年固定资产减值准备 5,612.24 万元，主要减值准备情况具体如下：

1. 罗坳厂资产评估结果

经实施评估程序后，于评估基准日，委估固定资产在特定假设前提下的可收回金额为 7,570.94 万元，较账面净额 9,995.68 万元评估减值 2,424.74 万元，减值率 24.26%。评估结论详见下表：

金额单位：人民币万元

名称	账面净额	可收回金额	差额
固定资产	9,995.68	7,570.94	-2,424.74

2. 瑞金万年青新型建材有限公司资产评估结果

经实施评估程序后，于评估基准日，委估固定资产在特定假设前提下的可收回金额为 1,825.18 万元，较账面价值 3,738.74 万元评估减值 1,913.56 万元，减值率 51.18%。评估结论详见下表：

金额单位：人民币万元

名称	账面净额	可收回金额	差额
固定资产合计	3,738.74	1,825.18	-1,913.56

3. 石城万年青新型建材有限公司

经实施评估程序后，于评估基准日，委估固定资产在特定假设前提下的可收回金额为 1,355.76 万元，较账面价值 2,629.70 万元评估减值 1,273.94 万元，减值率 48.44%。评估结论详见下表：

名称	账面净额	可收回金额	差额
固定资产合计	2,629.70	1,355.76	-1,273.94

4. 造成减值的主要原因

经济学贬值：受国内整体环境影响，房地产行业持续低迷萎缩，

建材行业开工率不足，上述三家公司目前已停产，使固定资产存在经济性贬值。

实体性贬值：建筑物在使用、闲置中及自然力的作用、人为的影响导致的磨损、变形、自然老化等物理性能的损耗或下降造成实体性陈旧而引起了资产贬值。

二、上述计提资产减值对公司的影响

本次计提资产减值准备将更加真实、准确地反应公司资产状况，计提各项减值准备金额为 7,185.41 万元，将减少公司 2023 年归属于上市公司股东的净利润金额人民币 3,743.06 万元，减少公司 2023 年归属于上市公司股东的所有者权益金额人民币 3,743.06 万元。本次计提资产减值符合《企业会计准则》及公司相关会计政策要求，符合公司的实际情况，不存在损害公司和股东利益的行为。

三、公司独立董事意见

公司独立董事认为：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》《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》及公司相关会计政策的规定，能够客观公允反映公司 2023 年度的财务状况和经营成果，公司本次计提资产减值准备符合公司的整体利益，不存在损害公司和全体股东特别是中小股东利益的情况。因此，独立董事同意公司本次计提资产减值准备事项。

四、公司监事会意见

公司监事会认为公司按照《企业会计准则》相关要求，结合公司

实际情况，计提资产减值的事实清楚、依据充分，体现了谨慎性原则，董事会对该事项的决策程序合规，公司审计委员会和独立董事均发表了核查意见。监事会同意本次资产减值计提事项。

五、备查文件

1. 公司第九届董事会第六次会议决议；
 2. 公司第九届监事会第六次会议决议；
 3. 公司第九届董事会第六次会议有关事项的独立董事意见
- 特此公告。

江西万年青水泥股份有限公司

董事会

2024年3月28日