

证券代码:002408

证券简称:齐翔腾达

公告编号:2024-037

债券代码:128128

债券简称:齐翔转2

## 淄博齐翔腾达化工股份有限公司

### 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。

淄博齐翔腾达化工股份有限公司(以下简称“公司”)于 2024 年 4 月 26 日召开的第六届董事会第十一次会议、第六届监事会第五次会议审议通过了《关于 2023 年度计提资产减值准备的议案》，现将具体情况公告如下：

#### 一、本次计提资产减值准备情况概述

##### 1、本次计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》及《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》等相关规定的要求，为真实、准确反映公司截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，基于谨慎性原则，公司对公司及下属子公司的各类资产进行了全面检查和减值测试，对公司截至 2023 年 12 月 31 日合并会计报表范围内有关资产计提相应的减值准备。

2、本次计提资产减值准备的资产范围、总金额和计入的报告期间经过公司及下属子公司对 2023 年末存在可能发生减值迹象的资产，范围包括商誉、固定资产、无形资产、存货、信用等，进行全面清查和资产减值测试后，2023 年度计提各项资产减值准备 44,016.99 万元，明细如下：

资产名称	年初至年末计提资产减值准备金额（万元）	占 2023 年度经审计归属于股东的净利润的比例
信用减值准备	1,372.53	3.58%
存货跌价准备	4,606.63	12.01%
合同资产减值准备	19.08	0.05%
无形资产减值准备	9,841.53	25.65%
商誉减值准备	28,177.22	73.44%
合计	44,016.99	114.73%

注：表中数据存在尾差，系四舍五入导致的。

本次计提资产减值准备计入 2023 年度报告。

## 二、本次计提资产减值准备对公司的影响

2023 年度公司拟计提资产减值损失金额合计 44,016.99 万元，考虑所得税及少数股东损益影响后，计提资产减值损失减少 2023 年度归属于母公司所有者净利润 37,300.34 万元，减少 2023 年度归属于母公司所有者权益 37,300.34 万元。计提资产减值损失占公司 2023 年度归属于母公司所有者净利润的比例为 114.73%。

## 三、本次计提资产减值准备的具体说明

### 1、信用减值损失

公司对于债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大的情形进行信用风险单独测试并计提信用减值损失。对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收款项外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合。

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
预期信用损失组合	外部信用客户应收账款	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
信用保证项组合	信用证或信用保险项下的应收账款	一般不计提坏账准备
无风险组合	应收关联方客户应收账款	一般不计提坏账准备

公司依据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定，对应收款项的预期信用损失进行评估，2023 年度拟对应收账款及其他应收款计提坏账准备，计入当期损益的坏账准备 1,372.53 万元。

单位：万元

资产名称	账面原值	账面净值	计入当期损益的坏账准备	期末坏账准备余额
应收账款	115,291.57	108,575.78	1,051.28	6,715.79
其他应收款	5,074.63	3,596.79	304.31	1,477.84
应收票据	80,208.72	80,177.82	16.94	30.90

注：表中数据存在尾差，系四舍五入导致的。

## 2、资产减值准备

### (1) 存货跌价准备

公司依据《企业会计准则第1号—存货》的相关规定，对存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该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；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以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其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。2023年度拟对存货计提跌价准备4,606.63万元。

单位：万元

资产名称	账面原值	预计可变现净值	本年计提存货跌价准备金额	期末存货跌价准备余额
存货	181,273.83	176,358.48	4,606.63	4,915.35

注：表中数据存在尾差，系四舍五入导致的。

## 3、合同成本

### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。2023 年度拟对合同资产计提跌价准备 19.08 万元。

单位：万元

资产名称	账面原值	预计可变现净值	本年计提合同资产减值准备金额	期末合同资产减值准备余额
合同资产	4,226.03	4,014.73	19.08	211.30

注：表中数据存在尾差，系四舍五入导致的。

4、无形资产

2023 年度，由于公司存货存在较大幅度减值预期，公司前期在研发产品过程中形成的技术类无形资产也相应存在减值风险，故聘请中介机构对公司内部研发形成的技术类无形资产包括软件著作权、专利权、非专利技术进行了减值测试，计提减值 9,841.53 元。

单位：万元

资产名称	账面净值	预计可变现净值	本年计提无形资产减值准备金额	期末无形资产减值准备余额
无形资产	194,823.40	173,059.13	9,841.53	21,764.27

注：表中数据存在尾差，系四舍五入导致的。

5、商誉减值准备

2023 年度，公司齐翔华利商誉资产组、齐鲁科力商誉资产组判断其商誉出

现减值迹象。依据《企业会计准则第 8 号—资产减值》的相关规定，2023 年度拟对商誉计提减值准备 28,177.22 万元。

单位：万元

资产组名称	包含商誉的资产组或资产组组合账面价值	可收回金额	整体商誉减值准备	归属于母公司的商誉减值准备	以前年度已计提的商誉减值准备	本年度商誉减值损失
淄博齐翔腾达化工股份有限公司并购山东齐鲁科力化工研究院股份有限公司所形成的与商誉相关的资产组	136,335.42	135,898.19	437.23	432.86	3,905.96	432.86
淄博齐翔腾达化工股份有限公司并购齐翔华利新材料有限公司所涉及的以财务报告为目的的商誉减值测试项目	339,822	275,637.10	54,400.71	27,744.36	14,611.96	27,744.36

#### 四、董事会关于计提资产减值准备的说明

董事会认为，公司本次计提资产减值准备遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，是根据相关资产的实际情况并经资产减值测试后基于谨慎性原则而作出的，计提资产减值准备依据充分，符合公司现状。计提资产减值准备后，公司 2023 年度财务报表能够更加公允地反映截止 2023 年 12 月 31 日公司的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

#### 五、监事会意见

监事会认为，公司按照《企业会计准则》和相关规定计提资产减值准备，符合公司的实际情况，计提后能够更加公允地反映公司截止 2023 年 12 月 31 日的资产状况。公司董事会就该事项的审议程序符合相关法律法规的规定，监事会同意本次计提资产减值准备。

#### 六、备查文件

- 1、淄博齐翔腾达化工股份有限公司第六届董事会第十一次会议决议；
- 2、淄博齐翔腾达化工股份有限公司第六届监事会第五次会议决议。

特此公告。

淄博齐翔腾达化工股份有限公司

董事会

2024年4月27日