

中国有色金属建设股份有限公司

关于 2022 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的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

中国有色金属建设股份有限公司（以下称“公司”）及纳入合并报表范围的子公司在 2022 年财务决算过程中，按照《企业会计准则》以及公司会计政策、会计估计的相关规定，对截止 2022 年年末的应收款项、存货、可供出售金融资产、长期股权投资、固定资产、无形资产、商誉等资产进行减值测试，判断是否存在发生减值的迹象。经测试，公司对可能发生减值损失的部分应收款项、存货资产共计提减值准备 12,075.63 万元，转回减值准备 71.47 万元，其中应收款项计提减值净额 10,114.84 万元、存货计提减值净额 1,889.33 万元。相关情况如下：

一、资产减值准备明细情况

具体情况见下表：

单位：人民币元

项目	年初余额	本期增加		本期减少额			年末余额
		本期计提额	其他原因	转回额	转销额	其他原因	
一、坏账准备	3,717,387,999.17	101,148,354.38	51,858,688.92	0.00	419,592,988.74	2,743.03	3,450,799,310.70
其中：应收账款	384,644,247.40	27,105,578.35	51,195,226.23	0.00	1,362,310.52	2,743.03	461,579,998.43
其他应收款	3,037,743,751.77	74,042,776.03	663,462.69	0.00	418,230,678.22	0.00	2,694,219,312.27
长期应收款	295,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	295,000,000.00
二、存货跌价准备	84,461,828.18	19,607,939.84	0.00	714,685.38	12,116,571.50	58,246.85	91,180,264.29
其中：原材料	19,598,682.10	4,153,325.72	0.00	131,333.19	12,116,571.50	58,246.85	11,445,856.28
在产品	30,555,174.00	4,022,812.29	0.00	0.00	0.00	0.00	34,577,986.29
库存商品	34,307,972.08	11,431,801.83	0.00	583,352.19	0.00	0.00	45,156,421.72

项目	年初余额	本期增加		本期减少额			年末余额
		本期计提额	其他原因	转回额	转销额	其他原因	
三、长期股权投资减值准备	503,078,935.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	503,078,935.04
四、在建工程减值准备	3,384,392.86	0.00	0.00	0.00	0.00	158,161.06	3,226,231.80
五、固定资产减值准备	91,177,339.22	0.00	0.00	0.00	4,342,260.76	0.00	86,835,078.46
六、商誉减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
七、无形资产减值准备	153,758.25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	153,758.25
八、其他非流动资产	40,601,417.29	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	40,601,417.29
合计	4,440,245,670.01	120,756,294.22	51,858,688.92	714,685.38	436,051,821.00	219,150.94	4,175,874,995.83

二、资产减值准备计提方法

1、应收款项

公司根据新金融工具准则要求，在 2022 年年末对应收款项进行了以预期信用损失为基础的减值测试。对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或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应收款项单独确定其信用损失。对于不含重大融资成分的应收款项，公司运用简化计量方法，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。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，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，依据信用风险特征将应收款项划分组合（账龄组合），在组合基础上计算预期信用损失。

公司将应收款项分为以下两类进行减值测试：单项计提坏账准备的应收款项和按组合计提坏账准备的应收款项。2022 年度公司应收账款按上述两类计提坏账准备净额 2,710.56 万元，其他应收款按上述两类计提坏账准备净额 7,404.28 万元，2022 年度共计提坏账准备 10,114.84 万元。

坏账准备分类及金额见下表：

单位：人民币元

项目	年初余额	本期增加		本期减少			年末余额
		本期计提额	其他原因	转回	转销额	其他减少	
应收账款							
单项计提坏账准备的应收账款	291,770,142.66	1,920,990.84	51,195,226.23		1,362,310.52		343,524,049.21
按组合计提坏账准备的应收账款	92,874,104.74	25,184,587.51				2,743.03	118,055,949.22
小计	384,644,247.40	27,105,578.35	51,195,226.23	0.00	1,362,310.52	2,743.03	461,579,998.43
其他应收款							
单项计提坏账准备的	2,970,048,318.87	15,510,825.13	-		418,230,678.22		2,567,328,465.78

项目	年初余额	本期增加		本期减少			年末余额
		本期计提额	其他原因	转回	转销额	其他减少	
其他应收款							
按组合计提坏账准备的其他应收款	67,695,432.90	58,531,950.90	663,462.69				126,890,846.49
小计	3,037,743,751.77	74,042,776.03	663,462.69	0.00	418,230,678.22	0.00	2,694,219,312.27
长期应收款							
单项计提坏账准备的长期应收款	295,000,000.00						295,000,000.00
小计	295,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	295,000,000.00
合计	3,717,387,999.17	101,148,354.38	51,858,688.92	0.00	419,592,988.74	2,743.03	3,450,799,310.70

注 1：本期其他原因变动主要系子公司中色股份吉尔吉斯有限公司（以下简称“吉尔吉斯子公司”）清算注销不再纳入合并范围，导致相关资产减值准备不再抵销，在合并报表上体现。

注 2：本期转销数主要为公司对无法收回的部分其他应收款予以核销。

大额计提坏账准备见下表：

单位：人民币元

项目	本年度坏账准备计提金额		计提方式
	应收账款	其他应收款	
氧化铝公司	14,527,820.27		组合计提
中色股份吉尔吉斯有限公司	13,922,678.85		单项计提
铝业公司	4,767,802.62		组合计提
FAKOOR SANAT TEHRAN CO.		50,241,115.57	组合计提
沈冶重型装备(沈阳)有限责任公司		12,590,513.10	单项计提
昊悦控股有限公司		6,108,964.90	单项计提
合计	33,218,301.74	68,940,593.57	

注 1：对原子公司中色股份吉尔吉斯有限公司应收账款单项计提的主要原因是：该公司 2022 年注销清算，由于其无力偿付欠公司款项，公司对该笔应收款项全额计提坏账准备；其中 2022 年度计提 13,922,678.85 元（单项计提），以前年度计提 37,272,547.38 元（组合计提）。

注 2：对沈冶重型装备(沈阳)有限责任公司（原子公司沈冶机械破产重整相关事项）其他应收款单项计提的主要原因是：原子公司沈冶机械破产重整完成，现对未能获得清偿的余额补计提相应坏账准备。

注 3：对昊悦控股有限公司其他应收款单项计提的主要原因是：根据持有抵押物 Terramin 股权价值变化补计提相应坏账准备。

注 4：其他大额计提坏账准备均为依据信用风险组合计提。

2、存货

2022 年末，公司根据单个存货账面价值与可变现净值测算存货跌价准备，并对可变现净值低于存货成本的差额，计提存货跌价准备并计入当期损益。

存货可变现净值的确定依据：

(1) 原材料及在产品：依据期末市场价格扣除进一步加工费用、销售费用和税金后的金额作为可变现净值，并将其与账面金额之差确认计提和转回跌价准备。

(2) 库存商品：依据市场价格扣除相应销售费及税后的金额作为可变现净值，并将其与账面金额之差确认计提或转回跌价准备。

上述市场价格的确认依据如下：

(1) 有公开市场报价的产品是以报表日 LME、上海有色金属网、亚洲金属网、瑞道金属网相关有色金属及稀土产品报价为相关产品市场价格；

(2) 无公开市场报价的产品是以报表日当月成交平均价为相关产品市场价格。

(3) 签订销售合同的，以合同价格为基础扣除相应销售费及税后的金额与账面金额之差确认计提或转回跌价准备；未签订销售合同的，依据市场价格扣除相应销售费及税后的金额与账面金额之差确认计提或转回跌价准备。

公司对各项存货进行了减值测试，根据测试结果，2022 年度计提各项存货跌价准备 1,960.79 万元，因价格回升转回存货跌价准备 71.47 万元，转销存货跌价准备 1,211.66 万元，共计提存货跌价准备净额 1,889.33 万元。

3、固定资产、在建工程和长期股权投资

公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。固定资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

公司年末对各项固定资产进行了减值测试，根据测试结果，2022 年度计提各项固定资产减值准备 0 万元。

公司根据在建工程的性质和使用情况，确定在建工程的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对在建工程的使用寿命、预计净残值和摊销方法进行复核。在建工程存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

公司年末对各项在建工程进行了减值测试，根据测试结果，2022 年度计提各项在建工程减值准备 0 万元。

公司根据长期股权的性质，考虑其实际状况，同时考虑未来可收回金额及产生现金流量情况，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

公司年末对长期股权进行减值测试，根据测试结果，2022 年度对各项长期股权资产计提减值准备 0 万元。

三、对公司财务状况的影响

本次计提上述各项资产减值准备将减少公司 2022 年度合并报表利润总额 12,004.16 万元，减少归属于母公司的净利润 8,232.15 万元。

特此公告。

中国有色金属建设股份有限公司董事会

2023 年 4 月 28 日