

广西河池化工股份有限公司 关于 2023 年度计提资产减值准备 及核销部分资产的公告

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、误导性陈述或者重大遗漏。

广西河池化工股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月24日召开第十届董事会第十四次会议、第十届监事会第九次会议，分别审议通过了《关于2023年度计提资产减值准备及核销部分资产的议案》。

为更加真实、准确、客观地反映公司的财务状况和资产价值，根据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公司及所属子公司对各类资产进行了全面清查和减值测试，基于谨慎性原则，对截至2023年12月31日合并报表范围内可能发生资产减值损失的有关资产计提资产减值准备。同时，对公司部分无法收回的应收款项和无法支付的应付款项进行了核销。现将相关情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备和核销资产情况

公司2023年度对相关资产计提资产减值和信用减值准备详情如下：

单位：元

项目	期初余额	本期新增额	本期减少额		期末余额
		本期计提额	转回、转销	核销	
应收账款坏账	3,862,431.55	2,637,748.19	3,046,293.76		3,453,885.98
其他应收款坏账	2,254,623.78	49,917.01	42,914.01	9,000.00	2,252,626.78
存货跌价准备	1,386,017.52	1,760,427.09	1,724,367.66		1,422,076.95

公司 2023 年度核销应付账款和合同负债1,262,492.08元。

二、本次资产减值准备计提和核销资产的具体情况说明

（一）信用减值损失

1、信用减值损失的确认方法

报告期，根据《企业会计准则》及会计政策的相关规定，公司基于应收账款、其他应收款的信用风险特征，对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预

期信用损失。参考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。

2、信用减值损失计提情况

(1) 报告期公司共计提坏账准备2,687,665.20元，其中计提应收账款坏账准备2,637,748.19元，计提其他应收款坏账准备49,917.01元。

上述坏账准备均按账龄组合进行计提。

(2) 转回坏账准备的说明

报告期，公司转回坏账准备3,089,207.77元，主要是部分企业货款收回，将相应已计提的应收账款坏账准备予以转回。

(3) 核销坏账准备的说明

详见本说明“（三）核销资产情况”中关于核销部分应收款项的相关说明

(二) 存货跌价准备情况

1、存货跌价准备计提原则

根据公司执行的会计政策和会计估计，资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低原则计量。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对库存商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；对用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

2、存货跌价准备计提情况

2023年度，公司对存货进行了全面清查盘点，将部分产成品等存货，因生产工艺变化、市场竞争等因素，成本高于售价的存货按会计制度规定计提了存货跌价准备，共计1,760,427.09元，其中主要是下属公司南松凯博计提1,760,427.09元。

3、转销存货跌价准备说明

报告期，公司转销存货跌价准备1,724,367.66元，主要原因是存货售出，相应已计提的存货减值准备予以转销。

(三) 核销资产情况

为了减少财务报表的冗余信息，提高财务报表信息的效率，根据《企业会计准则》和相关法律、法规的要求，公司对长期挂账的应收账款和其他应付款进行清查梳理并处置。

1、核销部分其他应收款情况

经核查，确认无法收回的其他应收款 9,000.00 元，该款项为公司 2019 年重组前原尿素业务形成的往来款项，与公司现有业务均无关系。公司重组后，具体业务人员已从公司离职，应收相关联系人几经更换，多重因素致公司已无法与长期挂账应收款项的单位取得联系，且该债务人已注销，基本没有收回的可能，因此决定予以核销。

公司对本次所有核销明细建立备查账目，保留以后可能用以追索的资料，继续落实责任人随时跟踪，一旦发现对方有偿债能力将立即追索。

2、核销部分应付账款情况

经核查，确认无法支付的应付账款 297,812.50 元，款项为长期挂账的往来款，账龄较长，支付对象已注销，基本无法支付，或经法院裁定无需支付，因此决定予以核销。

3、核销部分合同负债情况

经核查，确认无法支付的合同负债 964,679.58 元，款项为长期挂账的往来款，账龄较长，支付对象已注销，基本无法支付，因此决定予以核销。

三、本次计提资产减值准备及核销资产对公司的影响

公司 2023 年度计提各项资产减值准备合计 4,448,092.29 元，转回或转销减值准备合计 4,813,575.43 元，增加公司 2023 年度合并利润总额 365,483.14 元。

公司 2023 年度核销其他应收款 9,000.00 元，均于以前年度全额计提坏账准备，本次应收款项未对公司 2023 年度利润产生影响。

公司 2023 年度核销应付账款和合同负债 1,262,492.08 元，增加公司 2023 年度合并利润总额 1,262,492.08 元。

本次计提减值准备及核销资产已经中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)审计并确认。本次计提资产减值准备及核销资产是遵照《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定执行，符合公司实际情况，真实、公允地反映了截至 2023 年 12 月 31 日公司的财务状况、资产价值。

四、董事会关于公司计提资产减值准备及核销部分资产的合理性说明

公司本次计提资产减值准备及核销部分资产事项符合《企业会计准则》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《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》等相关规定，体现了会计谨慎性原则，符合公司资产实际情况，公允地反映了公司资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况，同意公司关于计提资产减值准备及核销部分资产的有关事项。

五、董事会审计委员会意见

公司按照《企业会计准则》和有关规定进行计提减值准备及核销资产，符合公司实际情况，体现了公司会计政策的稳健、谨慎，有助于真实、合理地反映公司资产状况。同意本次计提减值准备及核销资产事项，并同意提交董事会审议。

六、监事会意见

监事会认为：公司根据《企业会计准则》和公司相关会计政策计提资产减值准备及核销资产，符合公司实际情况，本次计提资产减值准备及核销资产后，能更公允地反映截至2023年12月31日公司的财务状况、资产价值及经营成果。监事会同意公司本次计提资产减值准备及核销资产。

七、备查文件

- 1、公司第十届董事会第十四次会议决议；
- 2、公司第十届监事会第九次会议决议；
- 3、董事会审计委员会2024年第3次会议的审核意见。

特此公告。

广西河池化工股份有限公司董事会

2024年4月26日