

广西河池化工股份有限公司 关于 2022 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2023年4月18日召开第十届董事会第六次会议、第十届监事会第五次会议，分别审议通过了《关于2022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2022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其他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2022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	8,913,975.95	1,752,128.64	6,730,333.96	73,339.08	3,862,431.55
其他应收款坏账	2,390,625.76	28,330.41	98,332.39	66,000.00	2,254,623.78
存货跌价准备	272,042.30	1,250,358.59	136,383.37	-	1,386,017.52
商誉减值准备	-	90,062,839.14	-	-	90,062,839.14
固定资产减值准备	1,802,339.57	1,064,567.85			2,866,907.42
无形资产减值准备		205,647.94			205,647.94
长期股权投资减值准备		25,686,813.19			25,686,813.19

公司 2022 年度核销其他应付款项41.38万元。

二、本次资产减值准备计提和核销资产的具体情况说明

（一）信用减值损失情况

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。

报告期公司共计提坏账准备178.05万元，其中计提应收账款坏账准备175.21万元，计提其他应收款坏账准备2.83万元。

报告期，公司转回坏账准备682.87万元，主要是部分企业货款收回，将相应已计提的坏账准备予以转回。其中：本公司子公司南松医药与客户Alkaloida Chemical Company Zrft货款支付纠纷案胜诉，收回全部货款，故转回原计提的坏账准备423.09万元。

报告期核销应收款项13.93万元，核销的主要原因是：账龄较长，且该部分债务人已注销，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。

（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

2022年末，公司对存货进行了全面清查盘点，将部分产成品、原材料等存货，因产品更新换代、原材料价格上涨、生产工艺变化、长期闲置不用和市场竞争等因素，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125.04万元，其中主要是下属公司南松凯博计提125.04万元。

报告期，公司转销存货跌价准备13.64万元，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）长期股权投资和商誉等长期资产减值准备情况

1、长期股权投资、商誉的形成过程

2019年，公司以发行股份及支付现金并募集配套资金的方式购买重庆南松医药科技有限公司（以下简称“南松医药”）93.41%的股权，上述股权已于2019年12月完成工商变更登记，南松医药成为公司控股子公司，纳入公司合并报表范围。根据《企业会计准则第20号——企业合并》，在非同一控制下的企业合并中，购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应当确认为商誉。本次交易，在合并报表层面形成商誉9,006.28万元，形成在母公司报表的长期股权投资账面价值26,620.88万元。

2、本次计提减值准备的原因

2022年经济下行压力持续加大，南松医药的医药中间体产品市场需求下降，加上高温天气限电限产等多重因素冲击，南松医药生产周期波动较大，产品生产成本上升，毛利率水平下降，致使南松医药收入及经营业绩未达预期，长期股权投资、商誉出现减值迹象。公司基于谨慎性原则对收购南松医药形成的长期股权投资、商誉实施了减值测试，同时聘请北京华鉴资产评估有限公司（以下简称“北京华鉴”）以2022年12月31日为基准日，对公司收购南松医药股权形成的长期股权投资、商誉进行评估后，确认需计提相应的减值准备。

3、资产减值准备计提情况

（1）长期股权投资减值准备计提情况

长期股权投资于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

根据北京华鉴出具的《广西河池化工股份有限公司以财务报告为目的的长期股权投资减值测试所涉及的重庆南松医药科技有限公司资产组可收回金额评估项目资产评估报告》，公司母公司报表对南松医药长期股权投资账面价值为26,620.88万元，南松医药全部股权评估值为25,750.00万元，公司持有南松医药93.41%股权对应的评估值为24,052.20万元，公司母公司报表层面应计提长期股权投资减值准备2,568.68万元。

（2）商誉及其他长期资产减值准备计提情况

公司每年年末对与商誉相关的各资产组进行减值测试，与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，应先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认相应的减值损

失；再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，若包含商誉的资产组或资产组组合存在减值，应将减值损失先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

根据北京华鉴出具的《广西河池化工股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的重庆南松医药科技有限公司包含商誉的资产组可收回金额评估项目资产评估报告》，以2022年12月31日为评估基准日，采用预计未来现金净流量折现法进行评估测算，南松医药包含商誉的整体资产组账面价值为25,889.04万元，可收回金额为16,120.00万元，相应资产减值损失为9,769.04万元，其中：整体商誉减值准备9,642.02万元（归属于本公司应计提的商誉减值准备9,006.28万元，少数股东商誉减值准备为635.73万元）。应分摊至资产组的资产减值127.02万元，其中：固定资产减值准备106.46万元，无形资产减值准备20.56万元。

（四）核销其他应付款情况

经核查，确认无法支付的其他应付款41.38万元，款项为长期挂账的往来款，账龄较长，债权人已注销，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2022年度计提各项资产减值准备，减少公司2022年度合并利润总额8,739.88万元。

公司2022年度母公司计提长期股权投资减值准备，对公司2022年度合并报表净利润无影响，对2022年度母公司利润总额影响金额为-2,568.68万元。

公司2022年度核销应收款项13.93万元，均于以前年度全额计提坏账准备，本次核销应收款项未对公司2022年度利润产生影响。

公司2022年度核销应付款项41.38万元，增加公司2022年度合并利润总额41.38万元。

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2022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、独立董事意见

公司本次计提资产减值准备及核销资产事项依据充分，决策程序规范，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，能够更加公允地反映公司截止2022年12月31日的财务状况、资产价值和经营成果，符合公司整体利益，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况。我们一致同意本次计提资产减值准备及核销资产。

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2022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六次会议决议；
- 2、公司第十届监事会第五次会议决议；
- 3、公司独立董事关于第十届董事会第六次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

广西河池化工股份有限公司董事会

2023年4月20日