



辽宁奥克化学股份有限公司

2023年度计提资产减值准备及核销资产的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

辽宁奥克化学股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月20日召开了第六届董事会第九次会议、第六届监事会第七次会议，审议通过了《关于2023年度计提资产减值准备及核销资产的议案》，具体情况如下：

一、2023年度计提资产减值准备及核销资产情况概述

1、本期计提资产减值的原因

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，本着谨慎性原则，对公司及下属子公司2023年度末各类资产进行了全面清查，对应收款项回收的可能性，各类存货的可变现净值，固定资产、在建工程、无形资产、长期股权投资及商誉的可变现性等进行了充分的评估和分析。以2023年12月31日为基准日，对公司2023年度财务报告合并会计报表范围内可能发生资产减值损失的资产计提了减值准备和核销资产。

2、本期计提资产减值准备的资产范围和总金额

公司对2023年度末存在减值迹象的资产进行了全面清查和减值测试，2023年度计提减值准备合计6,878.99万元，收回或转回减值准备合计634.99万元，转销或核销减值准备合计1,271.61万元。详见下表：

单位：万元

项目	年初余额	本年计提	本期减少			年末余额
			收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	10,811.27	1,086.29	475.85	28.57		11,393.14
其他应收款坏账准备	1,172.99	189.21	159.13			1,203.07
存货跌价准备	209.53	1,770.55		140.82		1,839.26
固定资产减值准备	2,386.57	1,967.36		1,102.22		3,251.71
在建工程减值准备		1,502.07				1,502.07
商誉减值准备	302.42	363.51				665.93



合计	14,882.79	6,878.99	634.99	1,271.61		19,855.18
----	-----------	----------	--------	----------	--	-----------

(1) 本期核销应收账款坏账准备28.57万元，主要系应收账款确定无法收回部分核销坏账准备。

(2) 本期转销已计提的存货跌价准备140.82万元，主要系销售库存商品转销跌价准备。

(3) 本期转销已计提的固定资产跌价准备1,102.22万元，主要系出售固定资产转销跌价准备。

3、本期计提资产减值准备的确认标准及计提方法

(1) 应收票据、应收账款、其它应收款坏账准备的确认标准及计提方法为：

对于应收票据、应收账款、其它应收款，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。公司依据信用风险特征，将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

A、对于划分为组合的应收票据，本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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。组合分类为：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

B、对于划分为组合的应收账款及其它应收款，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预测，编制应收款项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。组合分类为：

风险组合	应收账款	其它应收款
风险组合 1	账龄组合	账龄组合
风险组合 2	合并报表范围内关联方应收款项	合并报表范围内关联方应收款项
风险组合 3	单项计提组合	单项计提组合

应收账款及其它应收款组合 1：账龄组合，其减值损失计提方法为：

账龄	应收账款、其它应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5
1—2 年	10
2—3 年	30
3—4 年	50
4—5 年	80
5 年以上	100



应收账款及其它应收款组合 2: 本公司合并报表范围内关联方应收款项, 若无客观证据表明其发生减值, 作为无信用风险组合的应收款项。

应收账款及其它应收款组合 3: 单项计提组合, 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项; 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。对该组合单独进行减值测试。公司根据其预计未来现金流量 (不包括尚未发生的未来信用损失) 按原实际利率折现的现值低于其账面价值的差额, 确认为信用减值损失。

(2) 公司对存货跌价准备的确认标准及计提方法为:

在资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

当其可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货, 按存货类别计提存货跌价准备; 对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 合并计提存货跌价准备。

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。

(3) 公司对长期股权投资、固定资产计提减值准备的方法为:

在资产负债表日, 判断其是否存在减值迹象, 如存在减值迹象的, 则对其可回收金额进行减值测试, 减值测试结果表明资产的可回收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。可回收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二者之间的较高者。

(4) 商誉计提减值准备的方法为:

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象, 存在减值迹象的, 公司将估计其可收回金额, 进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象,



每年都进行减值测试。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告部分。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。按照《企业会计准则》规定，上述资产减值一经确定，以后期间不予转回价值得以恢复部分。

二、2023年度核销资产情况

2023年度，公司核销应收账款坏账准备28.57万元，系根据和解协议对云南砦创科技有限公司进行往来核销。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

公司2023年度合并报表计提减值准备合计6,878.99万元，收回或转回减值准备合计634.99万元，相应减少2023年度利润总额6,244.00万元。公司本次计提资产减值准备已经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，遵循会计谨慎性原则，真实、客观地反映了公司财务状况、资产价值及经营成果，不存在损害公司和股东利益的情形。

四、董事会关于本次计提资产减值准备及核销资产的合理性说明

公司本次计提资产减值准备，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，本次计提资产减值准备依据充分，体现了会计谨慎性原则，真实的反映了公司财务状况、资产价值及经营成果，同意公司2023年度计提上述资产减值准备和核销资产。



五、监事会意见

经核查，公司本次计提资产减值准备及核销资产事项符合公司实际情况及《企业会计准则》等相关规定，资产减值准备计提及核销资产事项合理，审批程序合法。同意公司本次计提资产减值准备及核销资产事项。

五、备查文件

- 1、第六届董事会第九次会议决议。
- 2、第六届监事会第七次会议决议。

特此公告。

辽宁奥克化学股份有限公司董事会

二〇二四年四月二十二日