

## 辽宁科隆精细化工股份有限公司

## 关于 2023 年度计提信用减值损失和资产减值损失的公告

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、误导性陈述和重大遗漏。

辽宁科隆精细化工股份有限公司（以下简称“公司”、“科隆股份”）于 2024 年4月24日召开第五届董事会第十五次会议及第五届监事会第十一次会议，审议通过了《关于2023年度计提信用减值损失和资产减值损失的议案》，公司2023年度计提信用减值损失和资产减值损失总额为-39,348,234.92元（损失以“-”号列报），现将具体情况公告如下：

## 一、本次计提信用减值损失及资产减值损失情况概述

## （一）本次计提信用减值损失及资产减值损失的原因

根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《企业会计准则》以及公司会计政策、会计估计的相关规定，本着谨慎性原则，为真实反映公司的财务状况、资产价值及经营情况，公司对合并报表范围内截至2023年12月31日的各类资产进行了全面检查和减值测试，判断存在可能发生减值的迹象，对可能发生减值损失的相关资产计提了信用减值损失及资产减值损失。

## （二）本次计提信用减值损失及资产减值损失的范围和总金额

项 目	本期计提金额（元）
1、信用减值损失（损失以“-”号填列）	-25,365,714.75
其中：应收账款信用减值损失	-26,319,794.81
其他应收款信用减值损失	-1,451,989.76
应收票据信用减值损失	2,406,069.82
2、资产减值损失（损失以“-”号填列）	-13,982,520.17
其中：存货跌价损失	-11,562,720.57
无形资产减值损失	-2,419,799.60
合 计	-39,348,234.92

## 二、本次计提信用减值损失及资产减值损失的依据及确定方法

### 1、预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

#### （1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若

干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：合并范围内关联方组合；

应收账款组合 2：账龄组合。

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；

应收票据组合 3：合并范围内关联方组合。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。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。

### （3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

（1）同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化；

（2）金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；

（3）预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

（4）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

（5）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：合并范围内关联方组合；

其他应收款组合 2：合并范围外其他应收款项。

## 2、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计

提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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。对于库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；对于为生产而持有的材料存货，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。

### **3、固定资产、无形资产减值损失的计提方法**

对固定资产、无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。若其可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

### **三、本次计提信用减值损失和资产减值损失对公司的影响**

本次计提信用减值损失和资产减值损失，将减少公司2023年度利润总额-39,348,234.92元，本次计提信用减值损失和资产减值损失已经由大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

### **四、董事会意见**

公司本次计提资产减值损失是按照《企业会计准则》和公司相关会计政策进行，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。公司计提信用减值损失和资产减值损失后，有关财务报表能够更加真实、公允的反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，使公司关于资产的会计信息更加可靠、合理，董事会同意本次计提信用减值损失和资产减值损失事项。

### **五、董事会审计委员会意见**

公司审计委员会认为：公司本次按照《企业会计准则》和有关规定进行计提信用减值损失和资产减值损失，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。同意本次信用减值损失和资产减值损失的计提。

### **六、监事会意见**

公司监事会认为：为真实反映公司截至2023年12月31日的财务状况及经营情况，基于会计谨慎性原则，根据《企业会计准则》及证监会的相关规定，经过认

真分析，公司计提2023年度各项信用减值损失和资产减值损失共计-39,348,234.92元（损失以“-”号列报）。公司2023年度计提信用减值损失和资产减值损失符合《企业会计准则》、公司相关会计政策等相关规定，公允反映了公司2023年度财务状况及经营成果。同意公司本次计提信用减值损失和资产减值损失事项。

#### **八、备查文件**

- 1、第五届董事会第十五次会议决议；
- 2、第五届监事会第十一次会议决议。

特此公告。

辽宁科隆精细化工股份有限公司董事会

2024年4月24日