

证券代码：603863

证券简称：松炆资源

公告编号：2024-025

广东松炆再生资源股份有限公司

关于 2023 年第四季度计提信用减值损失和资产减值损失的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

广东松炆再生资源股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 22 日召开第四届董事会第七次会议、第四届监事会第七次会议，审议通过了《关于 2023 年第四季度计提资产减值准备的议案》，具体情况如下：

一、计提信用减值准备和资产减值准备的情况概述

根据《企业会计准则》及公司会计政策、会计估计的相关规定，为了真实、准确地反映公司截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况和 2023 年第四季度的经营成果，本着谨慎性原则，公司对截至 2023 年 12 月 31 日合并范围内各项资产进行了清查，并按资产类别进行了减值测试，对其中存在减值迹象的资产计提了减值准备。公司 2023 年第四季度确认的信用减值损失和资产减值损失合计为 30,320,761.28 元。具体情况如下表所示：

单位：人民币元

序号	项目	本期发生额	备注
1	信用减值损失	7,735,910.26	其中应收账款坏账损失-797,716.15元,其他应收款坏账损失8,533,626.41元。
2	资产减值损失	22,584,851.02	其中固定资产减值损失15,331,823.59元,存货跌价损失7,253,027.43元。
	合计	30,320,761.28	/

二、计提信用减值准备和资产减值准备事项的具体说明

（一）信用减值损失

公司以预期信用损失为基础，对应收账款、其他应收款进行减值测试并确认

减值损失。经测试，公司 2023 年第四季度计提信用减值损失金额为 7,735,910.26 元。

（二）资产减值损失

根据公司生产经营的实际情况，公司 2023 年第四季度部分固定资产因设备老化、生产效率低下等原因需废弃、拆除或淘汰，因此发生固定资产减值情形，其中，涂布白板纸生产线 1 号线计提减值损失 14,227,223.46 元，分切机计提减值损失 1,104,600.13 元，共计提固定资产减值准备 15,331,823.59 元。

公司采用期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值，经测试，涉及存货跌价损失 7,253,027.43 元。

经测试，公司 2023 年第四季度资产减值损失金额为 22,584,851.02 元。

三、本次计提信用减值准备和资产减值准备对公司的影响

公司本次计提信用减值准备和资产减值准备符合《企业会计准则》及公司会计政策的规定，真实、客观地体现了公司资产的实际情况。本次计提资产减值准备金额为 30,320,761.28 元，导致公司 2023 年第四季度合并报表利润总额减少 30,320,761.28 元。本次计提信用及资产减值损失有利于客观反映企业财务状况，依据充分、合理，不存在损害公司及股东利益的情况。

四、计提减值准备所履行的审议程序

（一）董事会审计委员会审议情况

公司于 2024 年 4 月 12 日召开第四届董事会审计委员会第三次会议，审议通过了《关于 2023 年第四季度计提资产减值准备的议案》，表决结果为 3 票同意、0 票反对、0 票弃权。

审计委员会认为：本次计提减值准备符合《企业会计准则》和公司会计政策相关规定，体现了谨慎性原则，可更加公允地反映公司的资产状况和经营情况。

审计委员会同意本次计提减值准备事项，并同意将议案提交董事会审议。

（二）董事会审议情况

公司于2024年4月22日召开第四届董事会第七次会议，审议通过了《关于2023年第四季度计提资产减值准备的议案》，表决结果为7票同意、0票反对、0票弃权。

董事会认为：本次计提信用减值准备和资产减值准备事项，符合《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公允地反映了公司的资产状况，董事会同意公司本次计提减值准备的事项。

（三）独立董事专门会议审议情况

公司于2024年4月18日召开第四届董事会第二次独立董事专门会议，审议通过了《关于2023年第四季度计提资产减值准备的议案》，表决结果为3票同意、0票反对、0票弃权。

独立董事认为：本次按照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定计提资产减值准备，符合公司实际情况，计提和决策程序合法、合规，依据充分。计提后公司财务报表能够更加公允地反映公司的财务状况和经营成果，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尤其是中小股东利益的情况，同意将该议案提交公司董事会审议。

（四）监事会审议情况

公司于2024年4月22日召开第四届监事会第七次会议，审议通过了《关于2023年第四季度计提资产减值准备的议案》，表决结果为3票同意、0票反对、0票弃权。

监事会认为：公司根据《企业会计准则》等相关规定，结合公司资产及经营的实际情况计提资产减值准备，能够更加公允地反映公司的财务状况和经营成果，相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形，监事会同意公司本次计提资产减值准备的事项。

五、其他说明

本次计提资产减值损失基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》和相关政策规定，符合公司资产实际情况，能够更加公允地反映公司资产状况，可以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利益的情况。

特此公告。

广东松炆再生资源股份有限公司

董事会

2024年4月22日