

证券代码:002453

证券简称:华软科技

公告编号:2024-017

金陵华软科技股份有限公司

关于 2023 年度计提资产减值准备及资产核销的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

为真实反映金陵华软科技股份有限公司（以下简称“公司”）的财务状况及经营成果，根据《企业会计准则》及公司会计政策、会计估计等相关规定，公司于 2024 年 4 月 24 日召开第六届董事会第二十一次会议和第六届监事会第十七次会议，审议通过了《关于 2023 年度计提资产减值及资产核销的议案》，公司对合并报表范围内截止 2023 年末的各类资产进行了减值测试，对存在减值迹象的资产计提相应减值准备及并对部分确认无法收回的资产予以核销。

一、计提资产减值准备及资产核销的概述

（一）计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》《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》等相关规定的要求，为了更真实、准确地反映公司截止 2023 年 12 月 31 日的资产状况和经营成果，公司及子公司于 2023 年末对存货、应收款项、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了全面清查。在清查的基础上，对各类存货的可变现净值，应收款项回收可能性，固定资产、在建工程、无形

资产和商誉的可收回金额进行了充分地分析和评估，对可能发生资产减值损失的资产计提减值准备。

(二) 本次计提资产减值准备的资产范围、总金额和报告期间

经公司及下属子公司对 2023 年末存在减值迹象的资产，范围包括存货、应收款项、固定资产、在建工程、商誉、投资性房地产、无形资产等进行全面清查和资产减值测试后，2023 年度增加各项资产减值准备 33,045.46 万元，减少各项资产减值准备 2,033.47 万元(包括减少、核销及其他变动) 明细如下表：

单位：万元

| 序号 | 项目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 本期核销 | 其他变动 | 期末数 |
|----|------------|------------|-----------|----------|--------|---------|------------|
| 1 | 商誉减值准备 | 72,625.51 | 18,552.09 | | | | 91,177.60 |
| 2 | 固定资产减值 | 20,884.53 | 1,429.87 | 358.43 | | 140.27 | 22,096.24 |
| 3 | 在建工程减值 | 9,815.52 | 2,915.82 | | | -140.27 | 12,591.07 |
| 4 | 存货跌价准备 | 3,634.07 | 3,003.12 | 686.72 | | | 5,950.47 |
| 5 | 坏账准备 | 12,828.42 | 6,555.35 | 287.79 | 700.54 | | 18,395.44 |
| 6 | 投资性房地产减值准备 | 0.00 | 589.13 | 0.00 | | | 589.13 |
| 7 | 无形资产减值准备 | 1,343.81 | 0.08 | | | | 1,343.90 |
| | 合计 | 121,131.86 | 33,045.46 | 1,332.93 | 700.54 | 0.00 | 152,143.85 |

二、计提资产减值准备的具体说明

(一) 计提商誉减值准备

1、计提商誉减值准备的依据

根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》等相关规定，公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

2、计提商誉减值准备情况

单位：万元

| 被投资单位 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-------|-----------|-----------|------|-----------|
| 纳百园 | 3,382.95 | | | 3,382.95 |
| 山东天安 | 2,964.95 | | | 2,964.95 |
| 力菲克 | 3,402.58 | | | 3,402.58 |
| 奥得赛化学 | 62,875.03 | 18,552.09 | | 81,427.12 |
| 合计 | 72,625.51 | 18,552.09 | | 91,177.60 |

受多重不利因素影响，子公司北京奥得赛化学有限公司营业收入低于预期，商誉减值迹象明显。基于谨慎性原则，公司聘请中水致远资产评估有限公司对收购奥得赛形成的商誉进行减值测试，该所出具了《金陵华软科技股份有限公司因并购北京奥得赛化学有限公司所涉及的以财务报告为目的的商誉减值测试项目资产评估报告》（中水致远评报字[2024]第 010056 号）。根据评估结果，公司计提商誉减值准备 18,552.09 万元。

3、本次计提商誉减值准备对公司财务状况的影响

公司本次新增计提商誉减值准备金额为 18,552.09 万元，减少商誉减值准备金额 0 万元。对合并报表利润总额的影响金额为 -18,552.09 万元，已在 2023 年度经审计的财务报表中反映。

（二）计提固定资产减值准备

1、计提固定资产减值准备原因及计提方法

公司管理层按照会计准则的相关规定，于 2023 年年末组织财务、业务部门对公司的长期资产认真进行盘点和分析归类，根据以后年度的经营计划和未来使用安排进行了减值测试：

公司全资孙公司南通市纳百园化工有限公司目前处于停产状态，根据《企业会计准则第8号——资产减值》相关规定，公司在资产负债表日判断固定资产存在可能发生减值的迹象。基于谨慎性原则，公司聘请北京百汇方兴资产评估有限公司对该资产组进行减值测试，该所出具了《南通市纳百园化工有限公司拟资产减值测试涉及的长期资产的可收回金额项目资产评估报告》（京百汇评报字（2024）第A-080号）。根据评估结果，公司2023年度对南通市纳百园化工有限公司的固定资产计提减值准备1,147.84万元。

公司控股孙公司武穴奥得赛化学有限公司处于停产改造状态，根据《企业会计准则第8号——资产减值》相关规定，公司在资产负债表日判断固定资产存在可能发生减值的迹象。基于谨慎性原则，公司聘请中水致远资产评估有限公司对该资产组进行减值测试，出具了《金陵华软科技股份有限公司以财务报告为目的所涉及的武穴奥得赛化学有限公司部分长期资产减值测试项目资产评估报告》（中水致远评报字[2024]第010089号）。根据评估结果，公司2023年度对武穴奥得赛化学有限公司的固定资产计提减值准备110.53万元。

2、计提固定资产减值情况

单位：万元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 其他变动 | 期末余额 |
|---------|-----------|----------|--------|--------|-----------|
| 房屋及建筑物 | 7,232.22 | 417.48 | 47.87 | 140.27 | 7,742.11 |
| 机器设备 | 13,451.96 | 852.53 | 308.60 | | 13,995.90 |
| 运输工具 | 15.70 | | 1.97 | | 13.73 |
| 电子设备及其他 | 184.65 | 159.85 | | | 344.50 |
| 合计 | 20,884.53 | 1,429.87 | 358.43 | 140.27 | 22,096.24 |

3、本次计提固定资产减值准备对公司财务状况的影响

公司本期新增固定资产减值准备 1,429.87 万元，本期减少减值准备 358.43 万元，其他变动 140.27 万元。对合并报表利润总额的影响金额为-1,429.87 万元，已在 2023 年度经审计的财务报表中反映。

（三）计提在建工程减值准备

1、计提在建工程减值准备原因及计提方法

公司管理层按照会计准则的相关规定，于 2023 年年末组织财务、业务部门对公司的长期资产认真进行盘点和分析归类，根据项目进展和未来使用安排对存在减值迹象的在建工程进行了减值测试：

公司控股孙公司武穴奥得赛化学有限公司处于停产改造状态，根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》相关规定，公司在资产负债表日判断在建工程存在可能发生减值的迹象。基于谨慎性原则，公司聘请中水致远资产评估有限公司对该资产组进行减值测试，出具了《金陵华软科技股份有限公司以财务报告为目的所涉及的武穴奥得赛化学有限公司部分长期资产减值测试项目资产评估报告》（中水致远评报字[2024]第 010089 号）。根据评估结果，公司 2023 年对武穴奥得赛化学有限公司的在建工程计提减值准备 477.74 万元。

公司全资孙公司南通市纳百园化工有限公司处于停产改造状态，根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》相关规定，公司在资产负债表日判断在建工程存在可能发生减值的迹象。基于谨慎性原则，公司聘请北京百汇方兴资产评估有限公司对该资产组进行减值测试，该所出具了《南通市纳百园化工有限公司拟资产减值测试涉及的长期资产的可收回金额项目资产评估报告》（京百汇评报字（2024）第 A-080

号)。根据评估结果，公司 2023 年对南通市纳百园化工有限公司的在建工程计提减值准备 777.48 万元。

公司控股孙公司山东天安化工股份有限公司部分在建工程停建，存在时间较长，根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》相关规定，公司在资产负债表日判断在建工程存在可能发生减值的迹象。基于谨慎性原则，经公司进行减值测试，公司 2023 年对山东天安化工股份有限公司的在建工程计提减值准备 1,660.60 万元。

2、计提在建工程减值情况

单位：万元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 其他变动 | 期末余额 |
|--------------|----------|----------|------|--------|-----------|
| 山东天安二期基建项目工程 | 9,167.19 | 1,660.60 | | 140.27 | 10,687.52 |
| 武穴生产基地配套工程 | 585.43 | 477.74 | | | 1,063.17 |
| 其他零星项目 | 62.91 | 777.48 | | | 840.39 |
| 合计 | 9,815.53 | 2,915.82 | 0.00 | 140.27 | 12,591.08 |

3、本次计提在建工程减值准备对公司财务状况的影响

公司本期新增在建工程减值准备 2,915.82 万元，本期减少在建工程减值准备 0 万元，其他变动 140.27 万元。对合并报表利润总额的影响金额为-2,915.82 万元，已在 2023 年度经审计的财务报表中反映。

（四）计提存货跌价准备

1、计提存货跌价准备的依据

根据《企业会计准则第 1 号——存货》等相关规定，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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照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；与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，则合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

2023年末，公司按照会计准则的规定，要求各子公司详细清查盘点存货，对各项存货逐项进行了减值测试。公司根据存货成本账面价值与可变现净值测算存货跌价准备。

2、计提存货跌价准备情况

单位：万元

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加金额 | 本期减少金额 | 期末余额 |
|------|----------|----------|--------|----------|
| 原材料 | 994.59 | 998.13 | 474.85 | 1,517.88 |
| 在产品 | 521.44 | | 107.39 | 414.05 |
| 库存商品 | 1,947.74 | 1,918.89 | 104.48 | 3,762.15 |
| 周转材料 | 109.93 | 86.10 | | 196.02 |
| 发出商品 | 60.37 | | | 60.37 |

| | | | | |
|-----|----------|----------|--------|----------|
| 合 计 | 3,634.07 | 3,003.12 | 686.72 | 5,950.47 |
|-----|----------|----------|--------|----------|

3、本次计提存货跌价准备对公司财务状况的影响

公司本次新增计提存货跌价准备金额为 3,003.12 万元，本期减少存货跌价准备 686.72 万元（含转回、转销及其他变动）。对合并报表利润总额的影响为-3,003.12 万元，已在 2023 年度经审计的财务报表中反映。

（五）计提坏账准备

1、计提坏账准备的依据

公司对信用风险显著不同的金融资产单项计提预期信用损失，如逾期应收款项有确凿证据表明该款项不能收回，或收回的可能性不大（如债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等导致停产而在短时间内无法偿付债务等）以及逾期 5 年以上的应收款项等。除单项计提预期信用损失外，公司依据信用风险特征将应收票据及应收款项划分为不同组合，按组合计提预期信用损失。

2、计提坏账准备情况

单位：万元

| 项目 | 期初余额 | 本期计提 | 本期减少 | 本期核销 | 期末余额 |
|------------------|----------|----------|--------|--------|----------|
| 应收账款按单项计提的预期信用损失 | 4,876.46 | 4,653.73 | 285.06 | 700.00 | 8,545.13 |
| 应收账款按组合计提的预期信用损失 | 2,120.06 | 663.54 | | 0.54 | 2,783.06 |
| 其他应收款按单项 | 1,790.23 | 3,936.17 | | | 5,726.40 |

| | | | | | |
|-------------------|-----------|-----------|--------|--------|-----------|
| 计提的预期信用损失 | | | | | |
| 其他应收款按组合计提的预期信用损失 | 4,038.95 | -2,698.09 | | | 1,340.86 |
| 长期应收款计提的预期信用损失 | 2.73 | | 2.73 | | 0.00 |
| 合计 | 12,828.43 | 6,555.35 | 287.79 | 700.54 | 18,395.45 |

本期应收账款坏账准备核销 700.54 万元，核销原因：法院判决，应收款已无法收回。

3、本次计提坏账准备对公司财务状况的影响

公司本期新增计提坏账准备金额合计为 6,555.35 万元，本期减少坏账准备 988.33 万元（含转回、核销及其他变动）。对合并报表利润总额的影响为-6,267.44 万元，已在 2023 年度经审计的财务报表中反映。

（六）计提投资性房地产减值准备

1、计提投资性房地产减值准备的依据

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。基于谨慎性原则，公司聘请中水致远资产评估有限公司对该资产组进行减值测试，出具了《金陵华软科技股份有限公司以财务报告为目的所涉及的武穴奥得赛化学有限公司部分长期资产减值测试项目

资产评估报告》（中水致远评报字[2024]第 010089 号）。根据评估结果，公司 2023 年对武穴奥得赛化学有限公司的投资性房地产计提减值准备 589.13 万元。

2、计提投资性房地产减值准备的情况

单位：万元

| 项目 | 期初余额 | 本期计提 | 本期减少 | 期末余额 |
|-----------------|------|--------|------|--------|
| 采用成本计量模式的投资性房地产 | 0.00 | 589.13 | | 589.13 |
| 合计 | 0.00 | 589.13 | 0.00 | 589.13 |

3、本次计提投资性房地产减值准备对公司财务状况的影响

公司本期新增计提投资性房地产减值准备金额合计为 589.13 万元，本期减少坏账准备 0 万元。对合并报表利润总额的影响为-589.13 万元，已在 2023 年度经审计的财务报表中反映。

（七）计提无形资产减值准备

1、计提无形资产减值准备的依据

公司全资孙公司南通市纳百园化工有限公司处于停产改造状态，根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》相关规定，公司在资产负债表日判断无形资产存在可能发生减值的迹象。基于谨慎性原则，公司聘请北京百汇方兴资产评估有限公司对该资产组进行减值测试，该所出具了《南通市纳百园化工有限公司拟资产减值测试涉及的长期资产的可收回金额项目资产评估报告》（京百汇评报字（2024）第 A-080 号）。根据评估结果，公司 2023 年对南通市纳百园化工有限公司的无形资产计提减值准备 0.08 万元。

2、计提无形资产减值准备的情况

单位：万元

| 项目 | 期初余额 | 本期计提 | 本期减少 | 期末余额 |
|------|----------|------|------|----------|
| 无形资产 | 1,343.81 | 0.08 | | 1,343.90 |
| 合计 | 1,343.81 | 0.08 | 0.00 | 1,343.90 |

3、本次计提无形资产减值准备对公司财务状况的影响

公司本期新增计提无形资产减值准备金额合计为 0.08 万元，本期减少坏账准备 0 万元。对合并报表利润总额的影响为-0.08 万元，已在 2023 年度经审计的财务报表中反映。

三、本次计提资产减值准备及资产核销对公司的影响

本次计提减值准备的资产主要为商誉、固定资产、在建工程、存货、应收款项、投资性房地产、无形资产等，共计增加信用减值损失及资产减值损失 32,903.72 万元，计入 2023 年度会计报表，对合并利润报表总额的影响金额为-32,903.72 万元。

本次计提资产减值准备及核销坏账事项真实反映了企业财务状况，符合会计准则和相关政策要求，符合公司的实际情况，不存在损害公司和股东利益的行为。

四、董事会关于公司计提资产减值准备及资产核销的意见

董事会认为，公司根据《企业会计准则》和公司会计政策等相关规定，基于谨慎性原则，结合公司资产及实际经营情况计提资产减值准备及资产核销，依据充分，此后能更公允地反映公司报告期末的资产和财务状况。

五、监事会关于公司计提资产减值准备及资产核销的意见

监事会认为，公司根据《企业会计准则》和公司会计政策等相关规定计提资产减值准备及资产核销，符合公司实际情况，计提资产减

值准备及资产核销后更能公允地反映公司的资产和财务状况。公司审议该项议案的决策程序符合法律法规的有关规定，同意公司 2023 年度计提资产减值准备及资产核销。

六、审计委员会关于公司计提资产减值准备及资产核销的意见

审计委员会认为，公司本次基于谨慎性原则计提资产减值准备及资产核销，遵照并符合《企业会计准则》和公司实际情况，计提依据充分。计提资产减值准备及资产核销后，能够公允地反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具合理性，不存在通过计提资产减值准备及资产核销进行操纵利润的情形。同意公司 2023 年度计提资产减值准备及资产核销。

特此公告。

金陵华软科技股份有限公司董事会

二〇二四年四月二十六日