

证券代码：600500

证券简称：中化国际

编号：2024-024

债券代码：185229

债券简称：22 中化 G1

债券代码：138949

债券简称：23 中化 K1

## 中化国际（控股）股份有限公司

### 关于公司2023年度计提商誉及长期资产减值准备的公告

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。

中化国际（控股）股份有限公司（以下简称“中化国际”或“公司”）于2024年4月28日召开了第九届董事会第十九次会议以及第九届监事会第八次会议，审议通过了《关于中化国际2023年度计提商誉及长期资产减值准备的议案》，同意公司本次计提商誉及长期资产减值准备。现将相关事项公告如下：

#### 一、计提商誉及长期资产减值准备概述

##### （一）商誉形成情况

富比亚资产组商誉系由本公司于2021年非同一控制下收购江苏富比亚化学品有限公司（以下简称：“富比亚”）及其下属子公司青岛富斯林化工科技有限公司而形成，金额为人民币2.08亿元。富比亚主要从事光稳定剂、杀菌剂、阻燃剂等产品及其衍生物的生产、开发及销售，目前主要产品为工业杀菌剂、光稳定剂及中间体、磷系阻燃剂等。

骏盛资产组商誉系由本公司于2018年非同一控制下收购淮安骏盛新能源科技有限公司（以下简称：“淮安骏盛”）而形成，金额为人民币0.18亿元。淮安骏盛主要产品为三元NCM锂离子动力电池，为公司新能源业务板块（以下简称“新能源”）的组成部分。

##### （二）商誉减值及长期资产减值准备的计提情况

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》的规定，每年末公司应对商誉进行减值测试。其中，资产减值测试应当基于所认定的资产组组合范围估计其可收回金额，然后比较所认定的资产组组合的账面价值和可收回金额，以确定是否发生减值。资产组可收回金额的估计，应当根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产组预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

公司 2023 年年末聘请了第三方评估机构对含商誉的资产组及部分出现减值迹象的长期资产的可收回金额进行评估，并按照规定对含商誉的资产组及部分出现减值迹象的长期资产在年度终了进行了减值测试，并依据减值测试的结果进行了相关账务处理。

部分资产组所处的宏观环境和其自身所处行业环境处于下行周期，2023 年实际经营状况未达预期，含商誉的资产组及部分长期资产存在减值迹象。根据第三方评估机构的资产减值评估结果，富比亚和新能源含商誉的资产组以及部分长期资产的可收回金额低于其账面价值。根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定，本着谨慎性原则，公司 2023 年度对富比亚和新能源的商誉及长期资产计提减值准备，具体情况如下：

单位：人民币亿元

项目	富比亚商誉资产组	骏盛商誉资产组
资产组或资产组组合内长期资产账面价值	5.87	8.41
全部商誉账面价值	2.08	0.23
包含商誉的资产组或资产组组合及长期资产 账面价值	7.95	8.64
可收回金额	5.75	6.26
包含商誉的资产组或资产组组合及长期资产 的减值	-2.21	-2.38
其中：整体商誉减值	-2.08	-0.23
归属于母公司股东的商誉减值	-2.08	-0.18
长期资产减值	-0.13	-2.15
本年减值损失	-2.21	-2.33

注：以亿元为金额单位的表格或文字表述，如存在总计数与各分项数值计算出现尾差，均为四舍五入原因造成。

同时结合宏观环境、行业环境及公司经营情况及未来经营规划，公司针对除商誉资产组外存在减值迹象的富比亚及新能源的部分长期资产进行减值测试，可收回金额按预计未来现金流量的现值确定，收入依据历史经营经验及市场参与者的预期进行预测。根据减值测试结果，本公司对富比亚部分生产线及新能源部分资产组合分别计提减值准备人民币 0.54 亿元及人民币 0.88 亿元。

除上述所列示的资产组外，其余含商誉的资产组经第三方评估机构评估，可回收金额均高于其账面价值，不存在减值情况。

### （三）商誉及长期资产减值测试过程

#### 1. 减值迹象的形成和判断

富比亚资产组：2023 年，该资产组所在行业受化工行业周期性影响，各产品下游供需进一步失衡，市场行情不断下滑，持续压缩行业的利润空间，导致行业内主要塑料添加剂生产企业竞争进一步加剧，塑料添加剂产品价格继续下行。为争取利润空间，塑料添加剂行业终端产品生产商在产能扩张过程中同步配套相关中间体，导致了中间体产能的严重过剩。其中，光稳定剂中间体国内产能较 2021 年增长约 80%，光稳定剂终端产品产能增长约 60%；磷系阻燃剂，随着竞争对手万吨级产线投产后，市场竞争进一步加剧，同时 2023 年以来市场需求不畅订单不足，年内产品价格降幅达 20-50%，导致盈利能力承压；光稳定剂中通用助剂价格较 2021 年下降 10%-40%，中间体价格同样下降显著，部分产能严重过剩的产品价格降幅达到 50%，普遍已经逼近甚至低于成本线。

2023 年富比亚光稳定剂及中间体销量同比下降 12%，部分产品价格降幅超 30%；工业杀菌剂方面，近年受欧洲能源危机货币政策紧缩等因素影响，客户需求量大幅下降，发货量仅为上年的 8%，富比亚持续与客户谈判后续解决方案；磷系阻燃剂方面，富比亚在被收购后，为结合 HSE 相关要求，对产线进行安全改造，直至 2023 年恢复生产并重新进行客户拓展和销售推广，目前处于产品认证和推广期。结合化工行业周期、产业链需求下行和产能扩张的现状，塑料添加剂行业未来将面临更严峻的竞争环境。

骏盛资产组：2023 年国内乘用车电池的竞争日趋白热化，锂电池企业及上下游公司利润承压，行业整体产能急剧扩张，利用率不足，据中国汽车动力电池产业联盟数据，2022 年中国动力电池产能利用率 51.6%，2023 年或降至 40%；根据高工锂电数据，2022 年储能电池产能利用率 87%，2023 年或降至 50%以下。在

此基础上，根据 NE 时代整理的乘用车配套数据，过去三年，国内乘用车用软包动力电池份额逐年下降，2023 年 1-10 月占比仅 3%，软包动力电池装机量及占比逐年下降，供需博弈与原材料价格剧烈波动加剧产业分化进程。在当前国内乘用车价格竞争白热化、主流转向方形电池之下，部分电池企业的软包产品转向小储能领域和小动力领域。此外，根据动力电池产业联盟数据展示，2023 年 1-10 月，乘用车方面 TOP10 动力电池企业装机量约为 287.03Gwh，占中国动力电池装机量比例约为 97.34%，整体行业趋于头部集中。

2023 年淮安骏盛与 J 公司的合作协议于 7 月份到期后未再续约，2023 年整体销售未达预期。在 2023 年产业链分化、竞争白热化的行业环境下，淮安骏盛做了战略转型，转向海外市场 and 国内小动力、PHEV 等细分市场。2023 年度依托于其产品性能和质量，淮安骏盛通过了部分客户的产品送样和认证，实现了部分自有产品的量产销售。但自有产品销售市场开拓需要较长周期，特别是海外市场产品的认证周期会更长，因此短期内暂时无法支撑较大的收入和业绩增长。

## 2. 减值测试过程

富比亚资产组：公司聘请第三方评估机构对富比亚所在的含商誉的资产组及部分长期资产的可回收金额进行评估。可回收金额按照资产组预计未来现金流量的现值确定，未来现金流量基于富比亚管理层的 2024 年至 2028 年的盈利预测确定。在预计未来现金流量的现值时使用的关键假设为：基于该资产组过去的业绩和对市场发展的预期预计的营业收入增长率以及折现率等。根据测算，含商誉的资产组的可收回金额为人民币 5.75 亿元，低于含商誉的资产组的账面价值人民币 2.21 亿元。依据《企业会计准则》的规定含商誉的资产组减值金额优先分摊至商誉，超过商誉的部分按照合理的原则分摊至固定资产、无形资产等长期资产中。此外，经评估，富比亚部分生产线的可收回金额为人民币 0.27 亿元，低于其长期资产账面价值人民币 0.54 亿元。

骏盛资产组及新能源资产组合：公司聘请第三方专业评估机构对包含淮安骏盛含商誉的资产组及新能源部分长期资产的可回收金额进行评估。可回收金额按照预计未来现金流量的现值确定，未来现金流量基于管理层的 2024 年至 2028 年的盈利预测确定。在预计未来现金流量的现值时使用的关键假设为：基于该资产组过去的业绩和对市场发展的预期预计的营业收入增长率以及折现率等。根据测算，骏盛含商誉的资产组的可收回金额为人民币 6.26 亿元，低于含商誉的资

产组账面价值人民币 2.38 亿元。依据《企业会计准则》的规定含商誉资产组的减值金额优先分摊至商誉，超过商誉的部分按照合理的原则分摊至固定资产、无形资产等长期资产中。此外，经评估，新能源部分资产组合的可收回金额为人民币 0.50 亿元，低于其长期资产账面价值人民币 0.88 亿元。

## 二、计提商誉及长期资产减值准备对公司的影响

公司本次计提的商誉及长期资产减值直接计入 2023 年度当期损益，导致公司 2023 年度净利润和归属于母公司所有者的净利润减少人民币 5.66 亿元。本次计提完成后，因收购富比亚和淮安骏盛形成的商誉净额为 0 元。本次计提商誉减值准备事宜不会对公司的正常经营产生重大影响。

## 三、审计与风险委员会的意见

公司审计与风险委员会认为：公司本次计提商誉及长期资产减值准备是基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形。本次计提商誉及长期资产减值准备后，公司财务报表能够更加公允地反映公司的财务状况，同意提交公司董事会审议。

## 四、董事会关于本次计提商誉及长期资产减值准备的合理性说明

公司董事会认为：本次计提商誉及长期资产减值准备是根据《企业会计准则》和公司相关会计政策的相关规定，基于谨慎性原则和公司实际情况而作出的，依据充分、合理。计提商誉及长期资产减值准备后，公司 2023 年度财务报表能够更加公允地反映截至 2023 年 12 月 31 日公司的财务状况、资产价值及经营成果。

## 五、监事会意见

公司监事会认为：公司根据《企业会计准则》和公司相关会计政策等的规定计提商誉及长期资产减值准备，符合公司实际情况，经过商誉及长期资产减值准备计提后更能公允地反映公司的资产状况、财务状况以及经营成果，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形，公司董事会就该项议案的决策程序符合相关法律法规的有关规定，同意本次计提商誉及长期资产减值准备。

特此公告。

中化国际（控股）股份有限公司

董事会

2024年4月30日