

北方华锦化学工业股份有限公司

关于对深圳证券交易所 2023 年年报问询函的回复公告

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

北方华锦化学工业股份有限公司（以下简称“公司”）收到深圳证券交易所《关于对北方华锦化学工业股份有限公司的年报问询函》（公司部年报问询函〔2024〕第 76 号），公司已向深圳证券交易所作出了回复，现将有关内容公告如下：

问题 1. 报告期内，你公司实现营业收入 461.42 亿元，同比下降 5.95%；实现归母净利润 0.7 亿元，同比下降 86.72%，业绩下降的主要原因是受国际原油市场大幅波动、天然气成本上升、以及石化行业下游需求不足等影响。请量化分析前述因素对公司业绩的影响，并请结合同行业可比公司情况，说明业绩变动是否符合行业变动趋势。

公司回复：

1. 量化分析各因素对公司业绩的影响

（1）利用原油市场价格波动的不确定性，优化原油采购节奏，减少经营风险

自 2022 年 11 月以来，国际原油价格连续下行走势，一度从 2022 年末的 98.57 美元/桶的价格高点下跌至 2023 年 6 月最低的 71.84 美元/桶，降幅达 27.1%；自 6 月中旬起国际油价持续反弹，到 9 月攀升至年内最高的 96.55 美元/桶。在此情况下，公司紧盯国际原油市场变化，通过优化原油采购节奏，推进滞期专项管控等方式，压降原油采购价格，同时开拓新的原油供应和内贸原油物流通道，全力降低原油采购成本。2023 年公司原油加工价格同比下降 9.99%，减少了当年经营亏损。

（2）天然气成本显著增加，化肥业务利润大幅收窄

公司化肥业务主要原料天然气由中石油、中石化、中海油供应。受国内供需矛盾加大的影响，2023 年以来公司采购的天然气持续“量紧价高”状态，天然气价格同比均有上升，其中：锦天化天然气价格 2.10 元/立，比同期上涨 0.5 元/立；新疆化肥

天然气价格 1.83 元/立，比同期上涨 0.49 元/立。

(3) 阶段性供需矛盾突出，产品价格严重下滑

2023 年，受国际经济形势严峻、贸易壁垒加深等地缘政治影响，我国投资主导乏力、出口导向减缓、居民消费意愿减弱，工业企业产品和资金的周转、流通放缓，与石化行业密切相关的终端消费等需求均处于市场低谷水平。特别是受终端市场低迷影响，销售持续下行，环氧乙烷、聚烯烃管材、聚苯乙烯泡沫保温板材、建筑用柴油等石化产品终端需求不足，产品价格大幅下滑。公司 2023 年全年国内 0#柴油、3#喷气燃料、聚乙烯、聚丙烯、聚苯乙烯、ABS 制品及副品、环氧乙烷价格同比分别下跌 7.47%、17.63%，4.4%、6.09%、14.3%、15.64%、13.70%，成为公司业绩同比大幅下降的主要原因。

2. 同行业可比公司情况

单位：亿元

证券代码	公司名称	归母净利润		
		2023 年	2022 年	同比增长率
002493.SZ	荣盛石化	11.58	33.41	-65.33%
600346.SH	恒力石化	69.05	23.18	197.83%
600688.SH	上海石化	-14.06	-28.72	51.05%
000059.SZ	华锦股份	0.70	5.29	-86.72%

同行业可比公司中荣盛石化同比增长率为-65.33%，业绩变动趋势与华锦股份一致；上海石化虽然同比增长率为 51.05%，但 2023 年业绩为亏损 14.06 亿元，而同比增长主要原因为 2022 年发生安全事故，相关装置停工检修。公司业绩变动符合行业变动趋势。

问题 2. 营业收入构成中，你公司来自精细化工的收入为 29.81 亿元，毛利率为 0.97%，毛利率较上年同期下降 80.12%。请说明精细化工涉及的主要产品，报告期内毛利率降幅较大的原因及合理性。

公司回复：

公司精细化工业务主要生产 ABS 制品及副品、丁二烯、环氧乙烷及乙二醇类产品，2023 年收入分别占公司年度营业收入 1.85%、2.27%、1.54%、0.79%。

公司精细化工业务报告期内毛利率降幅较大的主要是ABS制品及副品与环氧乙烷产品毛利同比大幅下降，降幅分别达到781.37%和697.87%。

ABS制品及副品毛利同比大幅下降的主要原因为2023年是ABS行业新装置集中释放的一年，行业内有245万吨新装置投产，集中投产之后，ABS厂家数量由2022年的14家增加至2023年的19家，装置产能由2022年的525.5万吨增加至2023年770.5万吨，行业总产能大幅增加47%。供应端的大幅增加导致市场价格同比大幅下降。

环氧乙烷毛利同比大幅下降的主要原因为下游需求下降，资金普遍较为紧张，新投资项目持续大幅下滑。在终端行业的影响之下，对环氧乙烷消费下滑明显，导致市场价格同比大幅下降。

问题3. 2021年至2023年，你公司向关联方中国兵器工业集团有限公司（以下简称“兵器集团”）的采购额占年度采购总额的比例分别为83.13%、85.82%、83.73%，常年维持高位。请说明你公司向兵器集团采购的具体商品、结算方式、与前期预付款项规模是否匹配，你公司常年向兵器集团大规模采购的必要性、合理性，并请进一步结合同类交易价格说明定价公允性，是否损害上市公司利益。请年审会计师核查并发表明确意见。

（一）公司回复

1. 公司向兵器集团采购的具体商品、结算方式、与前期预付款项规模是否匹配。

（1）公司向兵器集团采购的主要商品为原油。2021-2023年公司向兵器集团原油采购金额为255.10亿元、337.34亿元、308.00亿元，占与兵器集团交易总额的95.07%、96.30%、96.77%。

（2）原油结算方式为发货后的一段期间，例如：提单日后的26天支付货款。

（3）公司年末对关联方预付的款项主要为预付原油采购款。

公司近3年向兵器集团及下属子公司支付货款及采购情况如下表所示：

单位：人民币万元

年度	支付的货款金额	全年自兵器集团采购原油金额	付款金额/交易金额
2023年	3,046,072.88	3,080,010.69	98.90%
2022年	3,522,131.11	3,373,376.57	104.41%
2021年	2,464,929.29	2,550,951.77	96.63%
合计	9,033,133.28	9,004,339.03	100.32%

公司近3年交易金额与预付款规模匹配，预付款产生原因为公司采购的原油来自境外，采购协议约定付款时间为装船发货后一段时间。因海上运输不确定性因素较多，且受到港后排船滞期时间以及卸船时间影响，导致原油入库的周期要长于采购协议中约定的付款周期，因此从付款后到原油入罐前这段期间形成预付款。

2. 公司常年向兵器集团大规模采购的必要性、合理性，并请进一步结合同类交易价格说明定价公允性，是否损害上市公司利益。

(1) 必要性及合理性：我国炼厂的原油采购一般采用许可证制度，即由国家商务部每年发放原油贸易指标。公司于2009年收购兵器集团下属子公司北方华锦化学工业集团有限公司（以下简称“华锦集团”）的“十一五”项目工程，并于2010年投产。国家发改委在审批该项目时将原油贸易指标批给华锦集团，华锦股份收购后，原油指标没有变动，因此相应原油进口配额仍为华锦集团所有，故公司原油须通过华锦集团采购。同为央企上市公司的上海石化2021年-2023年向其控股股东及关联方采购金额占同类交易的比例为74.21%、80.89%、82.09%，与本公司情况类似。

(2) 定价原则及公允性：公司原油采购定价采用国际通行做法，即原油采购价格（到岸价）=公开市场计价基准+市场贴水+运费+开证费+保险。

根据原油采购地区选择不同地区的价格基准，例如中东原油：原油采购价格（到岸价）=公开市场基准价（BRENT、OMAN、DUBAI等公开市场）+市场贴水+运费+开证费+保险。

(二) 年审会计师核查程序及意见

1. 针对上述说明，我们执行了如下审计程序：

(1) 我们对华锦股份识别和披露关联方关系及其交易相关内部控制的设计和运行有效性进行了解、评估和测试；关键控制点包括关联方范围的确认、关联方交易审

批及披露、关联方交易合同审批，对关联方关系及交易内控相关的关键节点进行控制测试。

(2) 分析关联方交易的商业实质，对重大的关联方交易对手，了解并查询其规模和经营范围，分析交易产品是否为生产必须且交易量是否与其规模相匹配，以确定其关联方交易是否具有商业实质；结合董事会已审议的日常关联交易额度，核查实际的关联采购额度是否超过已审议的日常关联交易额度。

(3) 获取同类交易的市场价格，能够获取公开市场价格的，我们独立检索了公开市场价格信息，与账面交易价格或波动趋势进行了对比。

(4) 选取样本对华锦集团上游原油供应商进行函证确认期末应付/预付账款余额以及交易金额。

(5) 我们针对资产负债表日前后确认的关联方采购，核对发票、材料入库单、检验单日期是否与采购确认期间相符。

2. 通过执行上述程序，我们认为：

公司向兵器集团采购的具体商品主要为原油；结算方式为发货后的一段时间支付货款；采购规模与前期预付款项规模相匹配。公司向兵器集团采购原油具备必要性、合理性且定价公允，不存在损害上市公司利益的情况。

问题 4. 年报显示，你公司 2014 年通过定增募集资金 30 亿元，原用于内蒙古化工增资建设 100 万吨合成氨、160 万吨尿素项目。2016 年你公司已终止前述项目，截至目前尚未投入新项目，你公司每年均使用 30 亿元募集资金用于暂时性补流。请说明募集资金未按计划投入使用的原因及合理性，募投项目前期决策是否审慎，以及截至目前尚未投入新项目的原由。

公司回复：

1. 募集资金情况

2014 年经中国证监会《关于核准北方华锦化学工业股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2014]1071 号）的核准，北方华锦化学工业股份有限公司向特定投资者非公开发行人民币普通股（A 股）股票 398,936,170 股，每股面值 1 元，每股

发行价格 7.52 元/股，募集资金总额为 2,999,999,998.40 元，扣除券商承销费用 40,000,000 元后，实际到位资金为人民币 2,959,999,998.40 元，扣除公司自行支付的中介机构费和其他发行费用人民币 5,898,936 元后，募集资金净额为 2,954,101,062.40 元。募集资金于 2014 年 12 月 23 日汇入公司开立的募集资金专户。

2. 募集资金未按计划投入使用的原因及合理性

公司于 2014 年非公开发行所募集资金拟用于增资建设全资子公司--内蒙古化工 100 万吨合成氨、160 万吨尿素项目。由于市场变化，2016 年 2 月经公司测算募投项目年均收入为 143,443.8 万元，年均利润总额 11,795 万元，税后财务内部收益率为 5.67%，盈利能力明显较弱，且内部收益率低于基准收益率 9%，经济上已不可行。经公司五届四十五次董事会、五届二十一次监事会审议通过，决定暂停以募集资金对该项目的投资。

同年 12 月，考虑到由于国家政策原因内蒙古化工项目无法获得配套煤炭资源，低成本原料稳定供应不能得到保障，且根据当时全年尿素平均价格测算，项目内部收益率无法达到行业新上项目内部收益率要求，故项目继续实施将会面临潜在政策、资源、市场、经营等多重风险，难以收获预期效益。为维护广大股东权益，公司根据有关政策，经 2016 年第六次临时股东大会审议通过，决定停止建设内蒙古 100 万吨合成氨、160 万吨尿素项目。

3. 募投项目前期决策是否审慎

公司 2014 年非公开发行募投项目为 100 万吨/年合成氨、160 万吨/年尿素项目，该项目在内蒙古自治区发展和改革委员会完成备案手续，并取得内发改产业字[2012]107 号备案。公司于 2012 年 7 月于巨潮资讯网披露《关于非公开发行募集资金运用的可行性分析报告》。

公司非公开发行方案及相关议案（包括募投项目）经公司五届六次董事会、2013 年第 1 次临时股东大会审议通过。获国务院国有资产监督管理委员会批复【《关于辽宁华锦通达化工股份有限公司非公开发行股票有关问题的批复》（国资产权〔2013〕56 号）】。非公开发行调整方案经五届二十五次董事会、2014 年第 3 次临时股东大会审议通过，也获国务院国有资产监督管理委员会批复。

4. 截至目前尚未投入新项目的原因为

作为兵器集团石化产业平台，公司立足“聚焦主业实业”发展战略，发展方向主要为石油化工及相关产业。近年来公司在保障募集资金安全的前提下，积极考察和探索相关产业，以保证募集资金的有效使用。

问题 5. 截至报告期末，你公司最近一年年末有息负债（短期借款+长期借款+应付债券+一年内到期的非流动负债）为 111.28 亿元，占总资产的 34.9%；货币资金余额为 94.29 亿元，占总资产的 29.57%。请说明你公司持有货币资金与长短期借款金额同时较高的原因及合理性，与你公司历年财务状况、同行业可比公司是否存在明显差异；并说明你公司货币资金的具体用途、存放地点、存放类型、是否存在权利受限情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

（一）公司回复

1. 公司持有货币资金与长短期借款金额同时较高的原因及合理性。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司货币资金余额为 94.29 亿元，有息负债余额为 111.28 亿元，具体原因如下：

（1）年末货币资金较高的原因

① 公司主要原材料为国外进口原油，为保证生产经营稳定，公司需预留出未来 30-45 天原油采购款，2023 年度原油采购额约 308.00 亿元。从原油入库→炼化→聚烯烃、芳烃及丁二烯等产品→销售出库，通常需要一定的周期，公司原油采购资金流出早于销售资金流入，需要保持合理规模资金保证经营稳定。

② 近年来受国际地缘政治影响，国际原油价格波动较大。为降低经营风险，公司需要预留出充裕的资金应对国际市场原油价格的波动风险。同时充足的货币资金能够在原油市场价格较低时，加大采购量进行储备，进而提高经营效益。

③ 年末加大应收账款催收力度，减少应收账款对资金的占用，导致期末货币资金增加。例如：公司 2023 年年末较 2023 年三季度应收账款减少 6.95 亿元。

④ 公司于 2014 年非公开募集资金投资项目融资 29.54 亿元，由于项目可行性发生重大变化，募集资金未投入使用。除 2023 年以闲置募集资金暂时补充流动资金使

用 9.00 亿元外，募集资金专户存款额为 23.92 亿元。

(2) 年末长短期借款较高的原因

① 为保证充足的资金，降低经营风险，适当规模的融资有利于降低公司资金压力。

② 公司信用等级高，筹资能力强，可以从金融机构取得低息贷款。2023 年公司加权平均贷款利率约为 2.50%，低于中国人民银行公布的中长期贷款基准利率。由于公司融资成本较低，故日常经营的资金以银行借款作为主要融资方式。

2. 与你公司历年财务状况、同行业可比公司是否存在明显差异。

(1) 公司历年情况：

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
资产负债率 (%)	53.04	53.71	54.85
借款/总资产 (%)	34.90	36.05	34.52
货币资金/总资产 (%)	29.57	30.77	29.49

公司资产负债率、借款占总资产比、货币资金占总资产比三个指标近三年变动较小。

(2) 可比公司情况：

截至 2023 年 12 月 31 日，公司与可比公司的相关指标如下：

证券代码	可比公司简称	资产负债率 (%)	借款/总资产 (%)	货币资金/总资产 (%)
600346.SH	恒力石化	76.98	57.99	7.85
002493.SZ	荣盛石化	74.75	53.42	3.49
600688.SH	上海石化	37.11	9.35	14.14
行业平均值		62.95	40.25	8.49
000059.SZ	华锦股份	53.04	34.90	29.57

注：扣除年末募集资金存款后货币资金占总资产的比例为 22.07%。

截至 2023 年 12 月 31 日，华锦股份资产负债率 53.04%、恒力石化为 76.98%、荣盛石化 74.75%、上海石化 37.11%。

公司资产负债率、借款占总资产比两个指标均低于行业平均水平，符合行业和自身业务发展特点，与实际经营情况相匹配。公司货币资金占总资产比率高于同行业公司原因系公司多采取现销政策，应收账款周转率较高，加速了资金回流。另一方面公

司募集资金账户存在较高余额。

3. 公司货币资金的具体用途、存放地点、存放类型、是否存在权利受限情形。

(1) 具体用途：

公司货币资金的主要资金用途为购买原材料、大宗商品、设备、备件等生产经营所需物资。

(2) 存放地点：

公司货币资金存放于各大银行及兵工财务有限责任公司。

(3) 存放类型：

银行存款的存放方式为活期存款、协定存款、七天通知存款，利率水平参照市场定价。

(4) 权利受限情况：

截至 2023 年 12 月 31 日，公司货币资金为 94.29 亿元，存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 29.50 万元。其中：本公司之子公司盘锦北方沥青股份有限公司因办理车辆 ETC 保证金形成受限资金 1.50 万元；本公司之子公司盘锦辽河富腾热电有限公司因诉讼事项冻结资金 28.00 万元。

(二) 年审会计师核查程序及意见

1. 针对上述说明，我们执行了如下审计程序：

(1) 获取信用报告，编制信用报告和借款、担保情况核对表，以确认借款是否均已入账，核查借款明细表，查看主要的借款合同，核查其借款金额及资金用途。

(2) 获取公司的银行开户清单，对所有账户进行函证，对函证过程保持严格控制，了解公司货币资金具体存放情况，权属是否清晰，是否存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

(3) 对信贷部门进行了解，同时结合贷款利率和担保、抵押、质押的情况了解公司的融资状况和融资难易度。

2. 通过执行上述程序，我们认为：

(1) 公司对外借款主要用于购买原材料、大宗商品、设备、备件等生产经营所需物资，具备合理性，符合公司的实际经营情况。

(2) 公司货币资金存放于各大银行及兵工财务有限责任公司，存放类型为活期存款、协定存款、七天通知存款，权属清晰；截至 2023 年 12 月 31 日，公司存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项金额为 29.50 万元，除此之外无其他抵押、质押、冻结等权利受限情形。

问题 6. 截至报告期末，你公司应收账款账面余额 1.71 亿元，其中按账龄组合法定计提坏账准备的应收账款金额为 1.7 亿元，你公司未对 1.7 亿元应收账款计提坏账准备。请说明未计提坏账准备的原因，是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

(一) 公司回复

公司自 2019 年 1 月 1 日执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》准则及相关规定，根据新金融工具准则要求，公司以账龄为基础的预期信用损失模型计算账龄期间的预期信用损失率。

公司依据信用风险特征将应收账款分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
关联方组合	合并范围内关联方款项
其他组合	应收账款账龄

应收账款-其他组合连续 5 年账龄分布情况详见下表：

单位：人民币万元

账龄区间	账龄分布情况				
	2023 年	2022 年	2021 年	2020 年	2019 年
1 年以内	17,011.13	10,297.95	16,489.88	19,283.48	13,527.82
1-2 年	42.77	29.13	6.19		
2-3 年					
3-4 年					
4-5 年					
5 年以上					
合计	17,053.90	10,327.07	16,496.07	19,283.48	13,527.82

针对以账龄作为组合划分依据的应收账款-其他组合，公司以账龄表为基础的减

值矩阵模型来计算账龄期间的预期损失率。应收账款其他组合 2019 年-2023 年不存在长期账龄无法收回的情形，按照预期信用损失模型测算无需计提坏账。

(二) 年审会计师核查程序及意见

1. 针对上述说明，我们执行了如下审计程序：

(1) 了解公司应收账款的信用政策、预期信用损失的会计政策。

(2) 分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，复核管理层对应收账款预期信用损失的模型参数选择是否恰当，检查各参数选择与上年度是否存在重大变化。

(3) 抽取重要客户的应收账款，核实账龄划分的准确性，检查应收账款收回情况。

(4) 重新测算坏账准备的计提是否正确。

2. 通过执行上述程序，我们认为：

公司预期信用损失模型参数合理、预期信用损失率测算准确，符合《企业会计准则规定》。

问题 7. 截至报告期末，你公司存货账面价值 58.17 亿元，占总资产的 18.24%，计提跌价准备 2.52 亿元。请结合主要产品价格变化情况和未来变动趋势，以及主要产品在手订单和销售情况等，说明存货跌价准备的具体测算过程，以及跌价准备计提是否充分，是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

(一) 公司回复

1. 请结合主要产品价格变化情况和未来变动趋势，以及主要产品在手订单和销售情况等，说明存货跌价准备的具体测算过程。

(1) 主要产品价格变动趋势及变动情况

通常客户与公司签订的框架协议约定采购产品范围、数量，但由于大宗产品价格波动，因此在签订框架协议时不就具体的销售价格进行约定，而是按照提货之前销售订单时点的价格结算。

公司期末主要产品预计未来价格趋势及 2024 年一季度销售价格区间如下表所示：

单位：人民币万元

产品名称	产品类别	2023 年末预计销售价格	2024 年一季度销售价格区间
柴油	原油加工及石油制品	0.64-0.69	0.63-0.71
沥青	原油加工及石油制品	0.36	0.32-0.40
航空煤油	原油加工及石油制品	0.58	0.57-0.59
聚乙烯	聚烯烃类产品	0.67-0.74	0.64-0.77
聚丙烯	聚烯烃类产品	0.65-0.75	0.64-0.75
甲苯	芳烃类产品	0.57-0.59	0.54-0.64

注 1: 高盛集团在 2023 年末预计未来成品油价格将呈现增长趋势:

根据高盛发布的关于大宗商品市场的预测报告, 高盛特别看好原油、成品油、铜和铝的表现。他们认为, 受强劲的需求、欧佩克的低供应以及温和的供应缺口的支撑, 油价将保持在 80-100 美元/桶的区间。预计布油在 2024 年的均价为 92 美元/桶, 低于之前预期期的 98 美元/桶。

研报来源: <https://copper.ccmn.cn/news/ZX003/202311/8b355feb8b1946759726fcc8bf05a1a7.html>

注 2: 前瞻网在 2023 年末亦预计未来成品油价格将呈现增长趋势:

按照国内油价调整时间安排表可知, 2024 年第一轮国内成品油零售价将于 1 月 3 日 24 时开启, 油价或将面临“2024 年首次上涨”, 当前已经连续 4 个工作日维持上涨幅度 180 元/吨, 涨幅达 0.15 元/升。

研报来源: <https://t.qianzhan.com/caijing/detail/231226-5028de2d.html>

公司综合考虑原油价格走势、产品供需关系与历史价格走势、国际形势以及市场研报预计产品未来期间的价格走势。

(2) 库存商品跌价测算过程

公司在实际计提中, 库存商品的可变现净值以估计售价减去应分摊的销售费用和相关税费后的金额确定, 库存商品的成本以公司实际账面成本确定, 按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备, 库存商品中主要计提跌价准备的产品计算过程如下:

单位: 人民币万元

核算科目	产品类别	可变现净值	账面原值	存货跌价计提金额	跌价金额占当期计提跌价金额比例
库存商品	聚烯烃类产品	15,050.98	17,873.20	2,822.22	53.84%

注: 跌价金额占比根据当期计提的跌价金额/当期计提跌价总额得出(不包含以前年度计提跌价准备但未转销部分)

(3) 原材料跌价测算过程

公司以原油作为主要原材料, 公司持有原油的目的为生产产成品并实现销售。在考虑其生产的产成品存在减值迹象的基础上, 对原油的跌价准备进行测算。具体计算

方法为：将期末原油储量按收率进行折算，先折算出产成品数量，根据折算出的产成品数量乘以对应产成品的单位跌价准备，计提原油的存货跌价准备。主要跌价情况详见下表：

单位：人民币万元

产品名称	原料储量 (吨)	产品收率	折算产量 (吨)	跌价金额	跌价金额占当期计提跌价金额比例
聚烯烃类产品-聚乙烯	648,086.41	6.55%	42,480.67	4,363.89	30.64%
聚烯烃类产品-聚丙烯		5.20%	33,671.72	5,021.96	35.26%
合计		11.75	76,152.39	9,385.85	65.90%

本期计提跌价准备主要系聚烯烃类产品可变现净值低于账面成本导致。

2. 跌价准备计提是否充分，是否符合《企业会计准则》的相关规定。

公司一直按照《企业会计准则》规定进行存货减值测试并计提跌价准备，按要求进行会计核算。根据企业会计准则，存货按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。产成品、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，应当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，应当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。

本公司与同行业公司 2023 年末存货跌价准备余额占存货原值比例情况如下表所示：

单位：人民币万元

证券代码	公司名称	期末存货跌价 准备余额	期末存货余额	跌价余额占存 货余额比率
600346.SH	恒力石化	59,369.20	3,186,124.67	1.86%
002493.SZ	荣盛石化	12,151.31	6,185,517.05	0.01%
600688.SH	上海石化	48,713.60	823,882.30	5.91%
000059.SZ	华锦股份	25,179.91	606,910.32	4.15%

如上表所示，公司跌价计提占存货余额的比例在同业公司中处于中等水平。

(二) 年审会计师核查程序及意见

1. 针对上述说明，我们执行了如下审计程序：

(1) 了解并评价存货跌价相关内部控制的设计和运行有效性，关键控制点包括预计产品外销价格审批、存货跌价准备计提审批、根据存货跌价准备计提审批表生成记账凭证，对存货减值内控相关的关键节点进行控制测试。

(2) 检查华锦股份管理层有关计提存货跌价准备的会计政策是否在报告期发生变更，评价华锦股份存货跌价准备的测试方法是否符合会计政策的规定。

(3) 获取存货跌价准备计算表，复核华锦股份存货跌价准备的测算方法是否与制定的会计政策保持一致；复核存货跌价准备中预计售价、生产成本、销售费用以及相关税费等测算数据的合理性，并对存货跌价准备进行重新测算。

(4) 执行存货监盘程序，检查存货的数量、状况。

2. 通过执行上述程序，我们认为：

公司存货跌价准备计提充分且符合《企业会计准则》的规定。

北方华锦化学工业股份有限公司董事会

2024年6月4日