

证券代码：000833

证券简称：粤桂股份

公告编号：2025-017

广西粤桂广业控股股份有限公司 关于 2024 年资产减值准备计提与财务核销的公告

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

公司于 2025 年 3 月 26 日召开第九届董事会第三十三次会议，审议通过了《关于 2024 年资产减值准备计提与财务核销的议案》，现将相关情况公告如下：

一、2024 年度资产减值准备计提与财务核销的概述

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》《广东省省属企业资产减值准备财务核销工作规则》、公司管理制度等有关文件的规定，为准确、客观反映公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果，基于谨慎性原则，公司对存货、应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、固定资产、无形资产等资产进行全面清理核实和减值测试，对存在减值迹象的资产计提资产减值准备，对按报废处理、账龄较长或者经多方追缴并通过诉讼程序仍无法收回且有证据证明确实无法收回的资产进行财务核销。2024 年合并报表计提资产减值准备 32,742,690.61 元，转回资产减值准备 2,331,975.42 元，转销资产减值准备 15,432,532.58 元，无核销资产减值准备，影响 2024 年利润总额减少 14,978,182.61 元。具体资产减值准备情况如下：

资产减值准备明细表

单位：元

项目	2024 年度增加额	2024 年度减少额		增加利润总额 （“-”为减少）
	计提额	资产价值回升 转回额	转销额	
	1	2	3	
一、坏账准备合计	37,519.51	712,683.26	-	675,163.75
其中：应收账款	49,884.25	712,683.26	-	662,799.01
其他应收款	-12,364.74	-	-	12,364.74
二、短期投资跌价准备	-	-	-	-
三、存货跌价准备合计	32,705,171.10	1,619,292.16	15,432,532.58	-15,653,346.36
其中：库存商品	8,238,538.07		11,760,723.34	3,522,185.27
原材料	394,652.61	1,619,292.16	3,671,809.24	4,896,448.79
在产品	10,632.40	-	-	-10,632.40
房地产开发产品	24,061,348.02	-	-	-24,061,348.02
四、长期投资减值准备	-	-	-	-
五、固定资产减值准备	-	-	-	-
六、无形资产减值准备	-	-	-	-
七、在建工程减值准备	-	-	-	-
八、委托贷款减值准备	-	-	-	-
合计	32,742,690.61	2,331,975.42	15,432,532.58	-14,978,182.61

（一）资产减值准备的计提

1. 存货跌价准备的计提

（1）存货可变现净值确定依据及存货跌价准备的计提方法

每季度末及年末，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(2) 2024 年公司计提存货跌价准备 32,705,171.10 元, 转回存货跌价准备 1,619,292.16 元, 转销存货跌价准备 15,432,532.58 元, 影响利润总额减少 15,653,346.36 元。具体跌价准备情况如下:

库存商品: 公司库存商品机制纸因售价下降计提存货跌价准备 6,105,535.06 元、因销售转销存货跌价准备 8,518,781.38 元, 磷肥因可变现价值和库存变动计提跌价准备 1,891,374.95 元、因完成销售转销跌价准备 2,337,314.62 元, 硫酸因完成销售转销跌价准备 889,018.54 元, 试剂酸因完成销售转销跌价准备 15,608.80 元, 氨基磺酸因可变现价值和库存变动计提跌价准备 241,628.06 元, 合计影响利润增加 3,522,185.27 元。

在产品: 在产品因机制纸售价下降计提存货跌价准备 10,632.40 元, 合计影响利润减少 10,632.40 元。

原材料: 原材料因造纸原材料蔗渣制成产成品成本高于该产成品可变现净值计提存货跌价准备 274,523.23 元, 因造纸原材料桉木刨片制成产成品成本低于该产成品可变现净值转回存货跌价准备 1,619,292.16 元; 磷矿石因价格及库存变动影响计提跌价准备 120,129.38 元, 处置三年以上仓库长期物资转销跌价准备 3,671,809.24 元, 合计影响利润增加 4,896,448.79 元。

房地产开发产品: 根据广东财兴资产评估土地房地产估价有限公司出具的《广西青云置业有限公司拟编制 2024 年度财务报表进行存货减值测试涉及存货可变现净值资产评估报告》(财兴资合字【2024】第 435 号), 计提存货跌价准备 24,061,348.02 元, 影响利润减少 24,061,348.02 元。

2. 应收款坏账准备的计提

(1) 减值准备的确认及计提方法

公司以预期信用损失为基础，对应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

预期信用损失计量的一般方法是指，公司在每个资产负债表日评估应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司以组合为基础评估预期信用风险的组合方法评价信用风险：对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

期末，公司计算应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

①应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款，公司选择简化处理，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	以账龄作为风险特征的组合
组合 2	本公司与合并范围公司之间的应收款项

②其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2	本公司与合并范围公司之间的应收款项

(2) 2024 年公司计提坏账准备 37,519.51 元，转回 712,683.26 元，影响利润总额增加 675,163.75 元。

其中应收账款计提坏账准备 49,884.25 元，转回 712,683.26 元；其他应收款坏账准备冲回 12,364.74 元。

3. 2024 年公司无发生长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产和其他减值准备情况。

（二）资产损失财务核销

2024 年公司未发生财务核销业务。

二、对公司财务状况及经营成果的影响

综上所述，公司计提、转回、转销资产减值准备合计影响 2024 年利润总额减少 14,978,182.61 元。

三、公司履行的审批程序

（一）董事会审计委员会意见

经公司董事会审计委员会会议研究，认为公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定。公司本次计提资产减值准备后能更加公允地反映截止 2024 年 12 月 31 日公司的财务状况、资产价值及经营成果，没有损害公司和股东利益的行为，决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，同意《关于 2024 年资产减值准备计提与财务核销的议案》。

（二）董事会意见

2024 年 3 月 26 日，公司召开第九届董事会第三十三次会议，公司董事会认为：公司本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，依据充分，本次计提资产减值体现了会计谨慎性原则，使公司的会计信息更具合理性，符合公司实际情况，不存在损害公司和股东利益的情形。

经审议通过《关于 2024 年资产减值准备计提与财务核销的议案》。

（三）监事会意见

监事会经审议认为：公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，本次计提资产减值准备，符合公

司的实际情况，计提后能够更加公允地反应公司的资产状况。

四、董事会关于计提资产减值准备的合理性说明

本次计提减值准备符合公司资产实际情况和相关政策规定，公司计提资产减值准备后，能够更加公允地反映公司的资产状况，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。

五、备查文件

1. 第九届董事会第三十三次会议决议；
2. 第九届监事会第二十三次会议决议；
3. 董事会关于计提资产减值准备的合理性说明。

特此公告。

广西粤桂广业控股股份有限公司董事会

2025年3月26日