

广西粤桂广业控股股份有限公司 关于 2023 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 2024 年 3 月 28 日召开第九届董事会第二十二次会议，审议通过了《关于 2023 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、2023 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 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 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。经测试，合并报表计提资产减值准备 1,901.87 万元，转回资产减值准备 2,111.64 万元，转销资产减值准备 562.65 万元，核销资产减值准备 897.05 万元，影响利润总额增加 772.42 万元。具体资产减值准备情况如下：

资产减值准备明细表

单位：万元

项目	2023 年度增加	2023 年度减少			增加利润总额 (“-”为减少)
	计提	转回	转销	核销或其他	
	1	2	3		4=2+3-1
一、存货跌价准备	1,908.85	2,111.64	562.65		765.44
其中：库存商品	1,167.82	414.85	538.72		-214.25
在产品	10.04				-10.04
原材料	731.00	1,696.79	23.93		989.72
二、坏账准备	-6.99			897.05	6.99
其中：其他应收款	-0.67				0.67
应收账款	-6.32			897.05	6.32
三、固定资产减值准备					
四、其他权益工具投资减值准备					
五、长期股权投资减值准备					
合 计	1,901.87	2,111.64	562.65	897.05	772.42

（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) 2023 年计提存货跌价准备 1,908.85 万元, 转回存货跌价准备 2,111.64 万元, 转销存货跌价准备 562.65 万元, 影响利润总额增加 765.44 万元。具体跌价准备情况如下:

库存商品: 机制纸产成品因成本变动、售价下降影响计提跌价准备 831.44 万元, 转回存货跌价准备 147.02 万元, 转销跌价准备 384.74 万元, 影响利润总额减少 299.68 万元; 化工产品因成本及售价变动影响计提跌价准备 336.38 万元, 转回跌价准备 267.83 万元, 转销跌价准备 153.98 万元, 影响利润总额增加 85.43 万元。

在产品: 机制纸在产品因售价下降计提存货跌价准备 10.04 万元, 影响利润总额减少 10.04 万元。

原材料: 因造纸原材料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 636.10 万元, 影响利润总额减少 636.10 万元; 磷矿石因价格变动影响转回跌价准备 1,696.79 万元, 影响利润总额增加 1,696.79 万元; 因处置仓库长期物资计提跌价准备 94.89 万元, 转销跌价准备 23.93 万元, 影响利润总额减少 70.96 万元。

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) 2023 年冲销坏账准备 6.99 万元，核销坏账准备 897.05 万
元，影响利润总额增加 6.99 万元。

其中：应收账款冲销坏账准备 6.32 万元，核销坏账准备 897.05
万元（主要是 2016 年和 2018 年发生的逾期应收账款）；其他应收款
冲销坏账准备 0.67 万元。

3. 无发生固定资产、其他权益工具投资、无形资产和其他减值准 备情况

(二) 资产损失财务核销

依据《企业会计准则》和相关文件的规定，为真实反映公司财务
状况，公司对按报废处理、账龄较长或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清理核实，并对其账
面余额和相应的资产损失进行财务核销工作。本次核销的资产账面余
额共计 897.05 万元，为 2018 年发生的宝塔集团商业承兑汇票到期不
能承兑逾期欠款 330 万元、2016 年发生的湖北京襄化工有限公司以
及其子公司钟祥市楚钟磷化有限公司欠款 567.05 万元逾期不能支付，
目前两案件皆已终结执行，货款已无法收回。按照国资委、财政部的
账销案存资产管理要求，于 2023 年 12 月对以上逾期债权进行账销案

存处理。以上逾期欠款均已全额计提坏账准备，本次核销逾期债权不影响本年度利润总额。

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 2023 年利润总额增加 772.42 万元；公司核销的资产账面余额共计 897.05 万元，已计提资产减值准备 897.05 万元，本次财务核销不影响当年利润总额。

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与财务核销后能更加公允地反映截止 2023 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 2023 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 28 日，公司召开第九届董事会第二十二次会议，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，本次计提资产减值与财务核销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 2023 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与财务核销，符合公司的实际情况，计提及核销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

本次计提减值准备与财务核销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与财务核销后，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. 第九届董事会第二十二次会议决议；
2. 第九届监事会第十四次会议决议；
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

2024年3月28日