

证券代码：600265

证券简称：ST 景谷

公告编号：2024-015

云南景谷林业股份有限公司 关于计提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法律责任。

云南景谷林业股份有限公司（以下简称“公司”）第八届董事会第八次会议和第八届监事会第八次会议审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》，根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，为更加真实、公允地反映公司2023年12月31日的财务状况及2023年度的经营成果，公司对截至2023年12月31日的资产进行了减值测试并计提了资产减值准备，具体情况披露如下：

一、计提资产减值准备的原因

为公允反映公司各类资产的价值，按照《企业会计准则》及《云南景谷林业股份有限公司关于计提资产减值准备管理制度》的相关规定，每年末公司对各项资产进行充分的清查、评估和减值测试，并根据测试结果，计提或转回相应的资产减值损失。

二、计提资产减值准备的具体情况

2023年度，公司计提各类资产减值准备合计525.62万元（经审计），具体情况如下：

单位：万元

项目	年初	本年增加		本年减少		其他变动	期末余额
		本年计提	合并增加	收回或转回	转销或核销		
应收票据减值准备			44.66	44.66			
应收账款坏账准备	867.05		373.36	141.84			1,098.57
合同资产减值准备	5.02			5.02			
预付账款减值准备	1,292.88			6.31	2.31	-1,284.26	0.000
其他应收款坏账准备	971.12		1,346.27	67.66	0.48	1,284.26	3,533.51
存货跌价准备	460.28	414.87		0.83	367.23		507.09
固定资产减值准备	958.22	32.21			816.95		173.48
商誉减值准备	140.71	78.54					219.25

合计	4,695.28	525.62	1,764.29	266.32	1,186.97		5,531.90
----	----------	--------	----------	--------	----------	--	----------

注：其他变动是本年度公司将历史长期积累下的未收到商品或服务并已全额计提减值准备的预付款项转入其他应收款核算。

三、本次计提资产减值准备情况说明

（一）计提应收款项的坏账准备

公司根据各项应收款项的信用风险特征，以单项应收款项或应收款项组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收款项，综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收款项，以账龄等作为依据划分组合，参考历史信用损失经验，并考虑前瞻性估计予以调整，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

根据上述方法，公司当年合并增加应收票据减值准备 44.66 万元、应收账款坏账准备 373.36 万元、其他应收款坏账准备 1,346.27 万元，公司当年收回或转回应收票据减值准备 44.66 万元、应收账款坏账准备 141.84 万元、合同资产减值准备 5.02 万元、其他应收款坏账准备 67.66 万元，随着子公司的清算注销，相应转销其他应收款坏账准备 0.48 万元，从预付账款减值准备转入其他应收款坏账准备 1,284.26 万元。

（二）计提预付账款的减值准备

资产负债表日如果有证据表明预付款项已经发生了减值，应计提预付款项减值准备。如果经检查预付账款具备其他应收款性质，应转入其他应收款科目核算，按其他应收款计提预期信用损失准备。对预付款项进行全面检查，按可收回金额低于其账面价值的差额计提预付款项减值准备。

根据上述方法，公司当年从预付账款减值准备转入其他应收款坏账准备 1,284.26 万元，随着子公司的清算注销，相应转销减值准备 2.31 万元，收回或转回 6.31 万元。

（三）计提存货的跌价准备

公司于资产负债表日对存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。在确定存货的可变现净值

时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

根据上述方法，公司当年计提存货跌价准备 414.87 万元；转回存货跌价准备 0.83 万元；随着存货的销售，转销存货跌价准备 367.23 万元。

（四）计提固定资产的减值准备

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，公司于资产负债表日判断其是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则进行减值测试，估计其可收回金额，可回收金额低于账面价值的，计提相应的资产减值准备。

根据上述方法，公司当年计提固定资产减值准备 32.21 万元，随着固定资产的处置，转销固定资产减值准备 816.95 万元。

（五）商誉减值准备

对于非同一控制下企业合并形成的商誉，公司将其划分为核心商誉及因确认递延所得税负债形成的非核心商誉。针对核心商誉，无论是否存在减值迹象，公司至少在年末终了对其进行减值测试，估计其可回收金额，可回收金额低于账面价值的，计提相应的商誉减值准备；针对因确认递延所得税负债而形成的非核心商誉，随着评估增值部分在合并层面折旧摊销的计提，导致递延所得税负债转回，公司按持股比例，相应计提归属于本公司的商誉减值准备。

根据上述方法，公司核心商誉年末未发生减值，不计提减值准备；而随着递延所得税负债的转回，计提非核心商誉减值准备 78.54 万元。

四、计提资产减值准备对公司的影响

公司因当年计提、转回各项资产减值准备确认的信用减值损失、资产减值损失合计 259.26 万元，相应减少合并报表净利润 259.26 万元，减少归属于母公司所有者的净利润 291.78 万元。

五、审议程序

公司第八届董事会第八次会议和第八届监事会第八次会审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》，该议案无需提交股东大会审议。

公司董事会认为：公司本次计提资产减值准备依据《企业会计准则》的相关规定，基于谨慎性原则，公允的反映了公司资产状况，符合公司实际情况。

公司监事会认为：公司本次计提资产减值准备，符合公司的实际情况和相关政策规定，公司监事会就该事项的决策程序符合相关法律、法规和《公司章

程》等规定，计提上述资产减值准备能够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。同意本次计提资产减值准备。

特此公告。

云南景谷林业股份有限公司董事会

2024年4月24日