

证券代码：002601

证券简称：龙佰集团

公告编号：2025-011

龙佰集团股份有限公司

关于2024年度核销资产及计提资产减值准备的公告

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

龙佰集团股份有限公司（以下简称“公司”）于2025年4月22日召开第八届董事会第十八次会议和第八届监事会第十八次会议，审议通过了《关于2024年度核销资产及计提资产减值准备的议案》。根据《深圳证券交易所股票上市规则》《企业会计准则第8号——资产减值》《会计监管风险提示第8号——商誉减值》等相关规定，将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况

（一）本次计提资产减值准备情况概述

为真实反映公司2024年度财务状况、资产价值及经营成果，根据《企业会计准则》以及公司会计政策等相关规定的要求，本着谨慎性原则，公司对合并报表中截至2024年12月31日相关资产进行了全面的清查和分析，对存在减值迹象的各类资产进行减值测试，对可能发生资产减值损失的资产计提了资产减值准备。

（二）本次计提资产减值准备的资产项目、总金额和计入的报告期间

经公司及下属子公司对截至2024年12月31日可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，计提2024年度各项资产减值准备共计38,353.86万元。详情如下表：

单位：万元

项目	本期计提金额
一、信用减值损失	4,123.94
其中：应收票据坏账准备	-212.58

应收账款坏账准备	2,963.54
其他应收款坏账准备	1,449.60
长期应收款坏账准备	-85.75
一年内到期非流动资产减值准备	9.06
应收利息坏账准备	0.06
二、资产减值损失	34,229.92
其中：存货跌价损失及合同履约成本减值损失	17,428.14
商誉减值损失	8,964.56
固定资产减值损失	6,655.94
在建工程减值损失	1,179.50
合同资产减值损失	1.79
合计	38,353.86

注：单项数据加总数与合计数的差异，系计算过程中的四舍五入所致。

公司本次计提资产减值准备计入的报告期间为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

（三）本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、计提应收项目减值损失情况

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、预付款项、其他应收款、应收款项融资、发放贷款及垫款以及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备，对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、发放贷款及垫款以及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、发放贷款及垫款以及长期应收款等划分为若干组合，在组合中基础上计算预期信用损失，确认的组合依据和预期信用损失的办法如下：

应收票据确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
----	---------	-------------

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据	银行承兑汇票	以银行承兑汇票中承兑银行的信用评级作为信用风险特征
	商业承兑汇票	以商业承兑汇票中承兑公司的信用评级作为信用风险特征

按照上述方法，2024 年度公司计提应收票据预期信用损失-212.58 万元，影响当期利润总额 212.58 万元。

应收账款确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款组合 1-信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款组合 2-合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0

按照上述方法，2024 年度公司计提应收账款预期信用损失 2,963.54 万元，影响当期利润总额-2,963.54 万元；

参照应收账款预期信用损失计提方法，2024 年度公司计提合同资产减值损失 1.79 万元，影响当期利润总额-1.79 万元；

参照应收账款预期信用损失计提方法，2024 年度公司计提应收利息预期信用损失 0.06 万元，影响当期利润总额-0.06 万元。

应收款项融资确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

科目	重分类项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收款项融资	应收票据	银行承兑汇票	以银行承兑汇票中承兑银行的信用评级作为信用风险特征
		商业承兑汇票	以商业承兑汇票中承兑公司的信用评级作为信用风险特征
	应收账款组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
		合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0

其他应收款项确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款- 应收股利	合并范围外关联方	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收股利的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失
	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 该组合预期信用损失率为 0
应收其他款项	账龄组合	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收其他款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失
	合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 该组合预期信用损失率为 0

按照上述方法, 2024 年度公司计提其他应收款预期信用损失 1,449.60 万元, 影响当期利润总额-1,449.60 万元。

长期应收款确认组合的依据及计算预期信用损失方法如下:

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
长期应收款 1——信用 风险特征组合	五级分类	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 将长期应收款划分五级分类, 计算预期信用损失
长期应收款 2——合并 范围内关联往来组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 该组合预期信用损失率为 0

上述组合中五级分类组合, 五级分类的依据如下:

五级分类组合确定的依据	
正常类组合	将能够履行合同或协议, 没有足够理由怀疑债务本金及收益不能足额偿还的列入正常类。
关注类组合	将有能力偿还贷款本息, 但存在一些可能对偿还产生不利影响的因素, 如这些因素继续下去, 借款人的偿还能力受到影响的列入关注类。
次级类组合	将偿还能力出现明显问题, 完全依靠其正常营业收入无法足额偿还贷款本息, 需要通过处分资产或对外融资乃至执行抵押担保来还款付息的列入次级类。
可疑类组合	将偿还能力出现问题, 依靠其正常经营收入无法及时足额偿还债务本金及收益, 即使执行担保, 也可能造成一定损失的列入可疑类。
损失类组合	将在采取所有可能的措施或一切必要的法律程序之后, 仍然无法收回或只能收回极少部分的列入损失类。

按照上述方法, 2024 年度公司计提长期应收款预期信用损失-85.75 万元, 影

响当期利润总额 85.75 万元；

按照上述方法，2024 年度公司计提一年内到期的非流动资产预期信用损失 9.06 万元，影响当期利润总额-9.06 万元。

2、计提存货跌价准备情况

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，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。产成品、库存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，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，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。2024 年公司计提存货跌价准备 17,428.14 万元，影响当期利润总额-17,428.14 万元。

3、计提固定资产、在建工程减值准备

公司在资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产等长期资产按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，各项资产进行判断，存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。经减值测试，2024 年度公司计提固定资产减值准备 6,655.94

万元、在建工程减值准备 1,179.50 万元，影响当期利润总额-7,835.44 万元。

4、计提商誉减值准备

本公司每年年终对商誉进行减值测试，减值测试以包含商誉的资产组的可收回金额为基础，资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值与资产的公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定。

对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

本报告期末，公司委托外部专业评估机构对商誉进行了评估测试。经评估机构测试，商誉项目减值情况如下：

单位：万元

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉原值	期初减值准备	本期计提减值准备	期末减值准备	期末账面价值
荣佳钨钒	2.54	-	-	-	2.54
龙佰四川（原四川龙蟒资产组）	488,187.66	-	-	-	488,187.66
瑞尔鑫	13,217.11	2,818.43	-	2,818.43	10,398.68
新立钛业	16,554.58	-	-	-	16,554.58
云南国钛	48,555.07	-	-	-	48,555.07
湖南东钨	410.15	-	-	-	410.15
东方锆业	37,363.12	1,860.00	5,399.58	7,259.58	30,103.54

被投资单位名称或形成商誉的事项	商誉原值	期初减值准备	本期计提减值准备	期末减值准备	期末账面价值
朝阳东锆	5,755.31	-	-	-	5,755.31
中炭新材料	2,483.01	-	2,483.01	2,483.01	-
维纳科技	2,297.52	-	-	-	2,297.52
中州炭素	1,081.97	-	1,081.97	1,081.97	-
合计	615,908.04	4,678.43	8,964.56	13,642.99	602,265.05

注：1、荣佳钨钒指河南荣佳钨钒科技有限公司；2、龙佰四川（原四川龙蟒资产组）指以龙佰四川钛业有限公司、龙佰四川矿冶有限公司和龙佰襄阳钛业有限公司模拟合并的整体资产及业务作为独立的资产组；3、瑞尔鑫指攀枝花市瑞尔鑫工贸有限责任公司；4、新立钛业指云南冶金新立钛业有限公司；5、云南国钛指云南国钛金属股份有限公司；6、湖南东钨指湖南东方钨业股份有限公司；7、东方锆业指广东东方锆业科技股份有限公司；8、朝阳东锆指朝阳东锆新材料有限公司；9、中炭新材料指河南中炭新材料科技有限公司；10、维纳科技指焦作市维纳科技有限公司；11、中州炭素指焦作市中州炭素有限责任公司。

经减值测试，2024 年度公司计提商誉减值准备 8,964.56 万元，影响当期利润总额-8,964.56 万元。

二、本期核销资产情况

为真实反映公司 2024 年度财务状况、资产价值及经营成果，根据《企业会计准则》以及公司会计政策等相关规定的要求，公司对部分因债务人已注销、吊销工商登记或被有关机构责令关闭等经营异常、长期挂账等历史遗留事项，且经公司多方催收仍无法收回的款项进行核销。2024 年度公司核销资产 235.74 万元，其中核销应收账款 61.42 万元、其他应收款 127.59 万元、预付账款 46.73 万元。

三、本次核销资产及计提资产减值准备对公司的影响

公司 2024 年计提各项资产减值准备 38,353.86 万元，预计将减少 2024 年度利润总额 38,353.86 万元；核销资产账面原值 235.74 万元，坏账准备 189.01 万元，预计将减少 2024 年度利润总额 46.73 万元。

四、本次核销资产及计提资产减值准备的审批程序

（一）审计委员会意见

公司本次核销资产及计提资产减值准备符合《企业会计准则》和相关会计政策的规定，依据充分，符合公司当前的实际情况，审议程序规范合法。本次核销

资产及计提资产减值准备后，能更客观公允地反映公司截至 2024 年 12 月 31 日的财务状况和 2024 年度的经营成果，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，不存在通过本次核销资产及计提资产减值准备进行操纵利润的情形。公司本次核销资产及计提资产减值准备符合公司及股东的整体利益，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形。因此，同意公司本次核销资产及计提资产减值准备的事项。

（二）独立董事专门会议意见

公司本次核销资产及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，体现了会计谨慎性原则，依据充分合理，能够客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，公司本次核销资产及计提资产减值准备符合公司的整体利益，不存在损害公司和全体股东特别是中小股东利益的情况。经综合考虑，独立董事同意将该议案提交公司董事会审议。

（三）董事会意见

公司本次核销资产及计提资产减值准备，是基于谨慎性原则，符合《深圳证券交易所股票上市规则》《企业会计准则第 8 号——资产减值》《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》等相关规定，依据充分，真实地反映了公司相关资产的实际情况和公司财务状况，审议程序规范合法，不存在损害公司及股东利益的情形，同意公司本次核销资产及计提资产减值准备。

（四）监事会意见

公司本次资产核销及计提资产减值准备符合相关法律法规要求，符合公司的财务真实情况，不存在损害公司和股东利益的情况。公司董事会就该资产核销及计提资产减值准备事项的决议程序合法、依据充分，符合公司的实际情况。公司监事会同意本次资产核销及计提资产减值准备事项。

五、备查文件

- 1、公司第八届董事会第十八次会议决议；
- 2、公司第八届监事会第十八次会议决议；
- 3、公司第八届董事会审计委员会 2025 年第二次会议决议。

特此公告。

龙佰集团股份有限公司董事会

2025年4月22日