

证券代码：300673

证券简称：佩蒂股份

公告编号：2024-042

债券代码：123133

债券简称：佩蒂转债



佩蒂动物营养科技股份有限公司

关于 2023 年度计提减值损失的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

2024年4月23日，佩蒂动物营养科技股份有限公司（以下简称公司）召开第四届董事会第三次会议、第四届监事会第三次会议，分别审议通过了《关于2023年度计提减值损失的议案》，现将具体情况公告如下：

一、本次计提减值损失情况

为真实反映公司的财务状况、资产价值及经营情况，本着谨慎性原则，根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司对截止2023年12月31日合并报表范围内存在的可能发生减值迹象的资产进行全面清查和减值测试后，2023年度计提各项减值损失情况如下表：

单位：万元人民币

项目	年初数	本年增加		本年减少		年末数
		新增数	计提数	转回或转销	其他减少	
一、信用减值损失	1,160.63	-	539.26	111.45	2.25	1,586.18
1.坏账准备-应收账款	957.09	-	462.67	107.25	0.60	1,311.91
2.坏账准备-其他应收款	203.53	-	76.59	4.20	1.65	274.27
二、资产减值损失	1,046.30	-	446.08	100.44	-10.87	1,402.81
1.存货跌价准备	100.65	-	8.99	100.44	-	9.20
2.商誉减值准备	945.65	-	437.09	-	-10.87	1,393.60
合计	2,206.92		985.33	211.89	-8.62	2,988.99

上述数据已经公司2023年度的审计机构中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

二、本次计提减值损失的确认标准及计提办法

（一）信用减值损失

1. 坏账准备-应收账款

在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
低风险组合	合并范围内关联方的应收款项、出口退税款、社保款、政府单位保证金

2023年度，公司对应收账款计提坏账准备462.67万元。

2. 坏账准备-其他应收款

在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
低风险组合	合并范围内关联方的应收款项、出口退税款、社保款、政府单位保证金

2023年度，公司对其他应收款计提76.59万元。

（二）资产减值损失

1. 存货跌价准备

资产负债表日，存货采用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，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)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；

(2)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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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。

2023年度，公司计提存货跌价准备8.99万元，转销存货跌价准备100.44万元。

2. 商誉减值准备

根据资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值计算；采用未来现金流量折现方法的主要假设：根据资产组预计现金流量系以经外部估值专家复核的管理层编制的5年期现金流量预测为基础，预测期以后的现金流量保持稳定推断得出。对资产组进行现金流量预测时采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、成本及其相关费用等。上述假设基于该资产组以前年度的经营业绩、行业水平以及管理层对市场发展的预期。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

2023年度，公司计提商誉减值准备437.09万元。

三、对单项资产计提减值超过净利润30%的情况

不适用。

四、本次计提减值损失的审批程序

公司本次计提信用减值损失和资产减值损失事项，是按照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定执行的，根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第1号——业务办理》等相关规定，已经公司董事会及审计委员会、监事会审议通过，尚需提交公司股东大会审议。

五、本次计提减值损失对公司的影响

公司2023年度计提信用减值损失、资产减值损失共计9,853,349.18元，减少公司2023年度归属于上市公司股东的净利润9,853,349.18元，占公司2023年度归属于上市公司股东净利润（绝对值）的88.84%。

本次计提信用减值损失、资产减值损失涉及的相关会计数据已经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

六、本次计提减值损失合理性的相关说明

本次计提信用减值损失、资产减值损失事项符合《企业会计准则》等相关规定，计提减值的损失依据充分，体现了会计谨慎性原则，有利于客观、公允地反映公司资产价值和财务状况，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，不存在损害公司和全体股东利益的情形。

七、相关审核意见

（一）审计委员会审核意见

董事会审计委员会认为：公司本次计提信用减值损失、资产减值损失事项符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，依据充分合理，决策程序合法合规。本次计提减值后能更加公允地反映公司的财务状况和资产价值，符合公司实际情况，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，不存在损害公司及全体股东利益、尤其是中小股东利益的情形。

公司审计委员会一致同意《关于2023年度计提减值损失的议案》，并同意将该议案提交公司董事会审议。

（二）监事会的审核意见

经审核，监事会认为：公司本次计提信用减值损失、资产减值损失事项符合《企业会计准则》等相关规定，会计处理依据充分，符合公司实际情况。本次计提减值损

失后能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和资产价值，该事项的审议程序合法合规，不存在损害公司及全体股东利益，尤其是中小股东利益的情形。公司监事会一致同意《关于2023年度计提减值损失的议案》，并同意将该议案提交公司股东大会审议。

八、备查文件

（一）与会董事签署确认的《佩蒂动物营养科技股份有限公司第四届董事会第三次会议决议》；

（二）与会监事签署确认的《佩蒂动物营养科技股份有限公司第四届监事会第三次会议决议》；

（三）《第四届董事会审计委员会 2024 年第二次会议决议》；

（四）深圳证券交易所要求的其他文件。

特此公告。

佩蒂动物营养科技股份有限公司

董事会

二〇二四年四月二十四日