

股票代码：300381

股票简称：溢多利

公告编号：2024-033

债券代码：123018

债券简称：溢利转债

广东溢多利生物科技股份有限公司
关于 2023 年度计提资产减值准备及核销资产的公告

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。

广东溢多利生物科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 23 日召开第八届董事会第二次会议和第八届监事会第二次会议，审议通过了《关于 2023 年度计提资产减值准备及核销资产的议案》，对截至 2023 年 12 月 31 日合并财务报表范围内存在减值迹象的有关资产计提信用减值准备和资产减值准备，对部分资产予以核销。现将具体情况公告如下：

一、本次计提减值准备情况概述

1、为客观反映公司财务状况和资产情况，根据《企业会计准则》等相关规定，公司对合并报表范围内应收票据、应收款项（包括合同资产）、存货、固定资产、无形资产、商誉等资产进行了减值测试，认为上述部分资产存在一定的减值迹象，基于谨慎性原则，公司对可能存在减值迹象的资产计提减值准备。

2、本次计提减值准备的资产范围和总金额

公司对截至 2023 年 12 月 31 日合并财务报表范围内可能发生减值迹象的资产进行资产减值测试后，2023 年度计提存货跌价准备 1,013.73 万元，信用减值准备冲回 1,718.58 万元，合计冲回资产减值准备 704.85 万元，具体如下：

项目	本期发生额（万元）
（一）信用减值准备	-1,718.58

其中：应收账款坏账准备	-1,678.32
其他应收款坏账准备	-40.26
(二) 存货跌价准备	1,013.73
合计	-704.85

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、信用减值准备

公司以预期信用损失为基础，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应收款项和债务工具投资及租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

(1) 应收票据和应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，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。

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对应收票据、应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

应收账款组合 1：应收合并范围内关联方

应收账款组合 2：应收境内客户

应收账款组合 2：应收境外客户

对于划分为组合的应收票据，本公司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，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司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。应收账款的账龄自确认之日起计算。

(2) 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收合并范围内关联方

其他应收款组合 1：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

(3) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

报告期内，公司按照计提信用减值准备的会计政策，冲回信用减值准备 1,718.58 万元，其中冲回计提的其他应收款坏账准备 40.26 万元，冲回计提的应收账款坏账准备 1,678.32 万元，主要是因为子公司湖南美可达与其德方股东诉讼和解，德方股东同意支付其前期所欠湖南美可达的货款，具体详见公司于 2023 年 10 月 24 日披露的《关于收购控股孙公司少数股权的公告》（公告编号：2023-068）。截至 2024 年 2 月 23 日，湖南美可达已收回上述货款。

2、资产减值准备

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

报告期内，公司计提存货跌价准备 1,013.73 万元。

三、本次核销资产的范围和金额

公司对固定资产、应收账款进行清理，对部分已经拆除的地上建筑物、无法收回的应收账款予以核销。2023 年度核销资产共计 14,438,231.14 元，具体明细如下：

项目	核销金额	核销原因
固定资产	12,948,747.28	子公司拆除办公楼等地上建筑物
应收账款	1,489,483.86	逾期无法收回

四、本次计提减值准备和核销资产对公司的影响

2023 年度计提存货跌价准备 1,013.73 万元，信用减值准备冲回 1,718.58 万元，合计冲回资产减值准备 704.85 万元。本次冲回信用减值准备主要是因为子公司湖南美可达与其德方股东诉讼和解，德方股东同意支付其前期所欠湖

南美可达的货款，截至 2024 年 2 月 23 日，湖南美可达已收回上述货款。本次计提减值准备和核销资产减少 2023 年年度合并报表净利润 487.59 万元，相应减少本报告期所有者权益 487.59 万元。本次计提减值准备和核销资产已经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，符合公司实际情况，不存在损害公司和全体股东利益的情形。

五、董事会意见

经审议，董事会认为依据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公司本次计提相关资产减值准备依据充分，计提资产减值准备后，有利于更加客观、公允、真实地反映公司的资产状况，符合公司的实际情况。

六、监事会意见

监事会认为：本次计提资产减值准备及核销资产事项符合《企业会计准则》及公司执行的有关会计政策，符合公司的实际情况，计提及核销后能够公允客观地反映公司的资产状况及盈利情况，董事会审议本次计提资产减值准备及核销资产的决策程序合法合规。因此，同意本次计提资产减值准备及核销资产事项。

七、备查文件

- 1、第八届董事会第二次会议决议；
- 2、第八届监事会第二次会议决议。

特此公告。

广东溢多利生物科技股份有限公司

董 事 会

2024 年 4 月 25 日