

证券代码：002348

证券简称：高乐股份

公告编号：2024-016

## 广东高乐股份有限公司

### 关于2023年度计提资产减值准备的公告

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

广东高乐股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月24日召开第八届董事会第七次会议，审议通过了《关于2023年度计提资产减值准备的议案》，根据《企业会计准则》以及会计政策、会计估计等相关规定，基于谨慎性原则，对公司2023年度计提了资产减值准备，具体情况公告如下：

#### 一、本次计提资产减值准备情况概述

##### 1、本次计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》及《深圳证券交易所股票上市规则》等相关规定的要求，为了更加真实、准确地反映公司截至2023年12月31日的财务状况、资产价值及经营成果，基于谨慎性原则，公司根据相关规定，对公司的各类资产进行了全面检查和减值测试，并对公司截至2023年12月31日合并报表范围内的有关资产计提相应的减值准备。

##### 2、本次计提资产减值准备的资产范围、总金额和拟计入的报告期间

经过公司及子公司对2023年度末存在可能发生减值迹象的资产，范围包括应收账款、其他应收款、存货，进行全面清查和资产减值测试后，2023年度拟计提各项资产减值准备总金额为26,470,482.84元，明细如下表：

2023年计提减值准备情况（单位：元）	
项目	计提减值准备金额
应收账款	15,456,776.57
其他应收款	70,617.33
存货	10,943,088.94
合计	26,470,482.84

本次拟计提资产减值准备计入的报告期间为2023年1月1日至2023年12月31日。

#### 二、计提减值准备的情况说明

## 1、计提应收账款及其他应收款坏账准备的情况说明

本公司以预期信用损失为基础，对应收账款及其他应收款按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产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，本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，本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。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。经计算，公司 2023 年度计提应收账款坏账准备 15,456,776.57 元，计提其他应收款坏账准备 70,617.33 元，因子公司租房解约转销其他应收账款坏账准备 108,508 元，其他变动为本期处置子公司导致。

坏账准备情况（单位：元）						
类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	138,930,879.02	15,527,393.90	0.00	108,508.00	9,290.98	154,340,473.94
其中：应收账款	136,982,400.39	15,456,776.57	0.00	0.00	4,462.26	152,434,714.70
其应收账款	1,948,478.63	70,617.33	0.00	108,508.00	4,828.72	1,905,759.24

## 2、计提存货跌价准备的情况说明

资产负债表日，对存货进行全面清查后，存货按成本与可变现净值孰低计量，

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。按照单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备计入当期损益；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。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。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

经计算，公司 2023 年度对存货计提跌价准备 10,943,088.94 元，因消耗或销售转销 6,122,675.33 元。

存货跌价准备情况（单位：元）						
类别	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
存货跌价准备	9,959,291.15	10,943,088.94	0	6,122,675.33	0	14,779,704.76
其中：原材料	689,876.16	2,322,631.97	0	663,133.42	0	2,349,374.71
库存商品	9,269,414.99	8,620,456.97	0	5,459,541.91	0	12,430,330.05

### 三、本次计提资产减值准备对公司的影响

公司本次拟计提资产减值准备金额合计 26,470,482.84 元，占公司 2023 年年度归属于母公司所有者净利润绝对值的比例为 42.71%。考虑所得税的影响后，本次计提资产减值准备将减少 2023 年年度归属于母公司所有者净利润 24,494,783.07 元，减少 2023 年年度归属于母公司所有者权益 24,494,783.07 元。本次计提资产减值准备业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，对公司的影响已在公司 2023 年度的财务报告中反映。

### 四、董事会关于 2023 年度计提资产减值准备的合理性说明

公司董事会认为：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，体现了会计处理的谨慎性原则，依据充分，更加公允地反映了公司的资产状况和财务状况，使公司的会计信息更加真实可靠，更具合理性，不涉及利润操纵，因此同意本次计提资产减值准备事项。

### 五、独立董事专门会议审核意见

公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司会计政策等相关规

定的要求，依据充分合理，能客观公允反映公司的资产状况和财务状况；董事会审议该事项的决策程序合法合规，不存在损害公司和股东，特别是中小股东利益的情况。因此，同意公司本次计提资产减值准备。

## 六、监事会意见

经审核，监事会认为：公司 2023 年度计提资产减值准备，符合《企业会计准则》等相关规定，依据充分，决策程序合法，公允地反映了公司的财务状况和经营成果，有利于向投资者提供更加可靠的财务信息，因此，监事会同意本次计提资产减值准备。

## 七、备查文件

- 1、《公司第八届董事会第七次会议决议》；
- 2、《公司第八届监事会第五次会议决议》；
- 3、《第八届董事会独立董事专门会议 2024 年第一次会议审核意见》。

特此公告。

广东高乐股份有限公司

董 事 会

2024 年 4 月 26 日