

利欧集团股份有限公司
关于 2023 年度计提资产减值准备、信用减值准备
及核销部分资产的公告

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。

利欧集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 26 日召开的第七届董事会第二次会议、第七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、信用减值准备及核销部分资产的议案》，现将具体内容公告如下：

一、本次计提资产减值准备及核销部分资产情况概述

(一) 本次计提资产减值准备、信用减值准备及核销部分资产的原因

本次计提资产减值准备、信用减值准备及核销部分资产是根据《企业会计准则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》的相关规定要求，为了更加真实、准确地反映公司截止2023年12月31日的资产状况和财务状况，公司及下属子公司对2023年末各类存货、应收账款、其他应收款、应收票据、合同资产、其他流动资产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉、长期股权投资、其他非流动资产等资产进行了全面清查，本着谨慎性原则，公司拟对可能发生资产减值损失和信用减值损失的相关资产计提减值准备，并对部分确认无法收回的款项进行了核销处理，另外，对部分处置的资产相应计提的减值准备进行了转销处理。

(二) 本次计提资产减值准备、信用减值准备及核销部分资产的明细情况

单位：万元

项目	期初数	本期增加			本期减少				期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	转销	其他	
应收账款坏账准备	76,178.88	36,221.91	37.20		242.18	1,717.61			110,478.20
其他应收款坏账准备	6,835.42	-133.69			58.08	159.12			6,484.53
应收票据坏账准备	8.70	72.99							81.69

存货跌价准备	1,921.26	1,458.16					1,063.47		2,315.95
商誉减值准备	353,861.45								353,861.45
长期股权投资减值准备	17,392.45								17,392.45
合同资产减值准备	500.79	426.77							927.56
其他流动资产减值准备	1,443.11	221.79					1,664.90		0.00
固定资产减值准备	532.51						395.50		137.01
小计	458,674.57	38,267.93	37.20	0.00	300.26	1,876.73	3,123.87	0.00	491,678.84

二、本次计提资产减值准备、信用减值准备及核销部分资产的情况说明

(一) 本次计提减值准备情况说明

1、应收账款坏账准备

应收账款坏账准备计提，主要根据会计政策，对期末应收账款余额按单项或信用风险特征组合单体计提预期信用损失，以及按账龄组合与预期信用损失率计提坏账准备。本期应收账款核销主要系账龄较长且经多次催收无法收回的客户款项。

2、其他应收款坏账准备

其他应收款坏账准备计提主要根据会计政策，对期末其他应收款余额按单项或账龄组合及预期信用损失率计提坏账准备。本期其他应收款核销主要系已无法收回、不重大的部分其他应收款项。

3、应收票据坏账准备

应收票据坏账准备计提主要根据会计政策，对期末应收票据余额按票据类型，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。

4、存货跌价准备

存货跌价准备主要系采用期末成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

5、商誉减值准备

商誉减值准备计提，在资产负债表日确认包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额，若包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于商誉账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

6、长期股权投资减值准备

对长期股权投资，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。若可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

7、合同资产减值准备

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。

8、其他流动资产减值准备

对其他流动资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。若其他流动资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

9、固定资产减值准备

在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。若可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二) 本次核销部分资产的情况说明

本次核销的坏账主要原因是该部分应收账款和其他应收款项账龄过长，且经各种渠道催收后均无法回收，根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，为了更真实、准确的反映公司的财务状况和资产价值，对符合财务核销确认条件的应收款项经核查取证后，确认实际已形成损失且无法收回的应收款项进行核销。本次核销的应收账款余额合计1,717.61万元，相应核销其坏账准备1,717.61万元，核销的其他应收款余额合计159.12万元，相应核销其坏账准备159.12万元。

三、本次计提资产减值准备、信用减值准备及核销部分资产对公司的影响

2023年度计提信用减值准备和资产减值准备合计37,967.67万元（已剔除转回金额300.26万元），核销应收账款和其他应收款合计1,876.73万元（其对应的坏账准备合计1,876.73万元），考虑所得税的影响后，上述事项合计将减少公司2023年度归属上市公司股东的净利润29,475.23万元，相应减少2023年度归属上市公司股东所有者权益29,475.23万元。

四、本次计提资产减值准备及核销部分资产的审批程序

本次计提资产减值准备、信用减值准备及核销部分资产的事项，已经公司第七届董事会审计委员会第二次会议审议并发表意见。同时，该议案已经公司第七届董事会第二次会议和第七届监事会第二次会议审议通过。

五、董事会审计委员会关于本次事项的审议情况

经公司第七届董事会审计委员会第二次会议审议通过，本次计提资产减值准备、信用减值准备及核销部分资产，更有利于公司真实反映财务状况，符合《企业会计准则》和相关政策要求，不涉及公司关联方，不存在损害中小股东利益的情形。

六、董事会关于本次事项的审议情况

经公司第七届董事会第二次会议审议通过，本次计提资产减值准备、信用减值准备及核销部分资产，能够真实反映公司的财务状况、资产价值及经营情况，有利于为投资者提供更加真实可靠的财务信息。本次计提资产减值准备、信用减值准备及核销部分资产符合《企业会计准则》和相关政策要求，不涉及公司关联方，不存在损害公司和股东，特别是中小股东利益的情形。

七、监事会关于本次事项的核查意见

经审核，监事会认为公司本次对计提资产减值准备、信用减值准备及核销部分资产的处理符合《企业会计准则》以及公司有关会计政策的规定，本次计提减值准备事项基于谨慎性原则，计提减值依据和原因合理、充分，计提减值准备后的财务数据能更加公允的反映公司的资产价值、财务状况及经营成果。本次计提减值准备事项不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。因此，监事会同意公司本次计提资产减值准备及核销部分应收款项的事项。

八、备查文件

- 1、公司第七届董事会第二次会议决议；
- 2、公司第七届监事会第二次会议决议；
- 3、公司第七届董事会审计委员会第二次会议决议。

特此公告。

利欧集团股份有限公司董事会

2024 年 4 月 29 日