

证券代码：300805

证券简称：电声股份

公告编号：2024-011

## 广东电声市场营销股份有限公司

### 关于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的内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

广东电声市场营销股份有限公司（以下简称“公司”）根据《企业会计准则》及公司会计政策、会计估计的相关规定，拟对截止 2023 年 12 月 31 日合并报表内各类资产进行全面清查，并进行了充分的评估和分析，对相关资产计提了相应的坏账准备和减值准备。公司于 2024 年 4 月 24 日召开第三届董事会第八次会议、第三届监事会第七次会议分别审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》。本次事项在董事会审批权限内，无须提交公司股东大会审议。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

为真实反映公司截止 2023 年 12 月 31 日的财务状况，根据《企业会计准则》及公司会计政策、会计估计的相关规定，本着谨慎性原则，公司对合并报表范围内 2023 年末的各类存货、应收款项、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等资产进行了全面清查，对应收款项回收的可能性、各类存货的可变现净值等进行了充分的评估和分析，对相关资产计提了相应的坏账准备和减值准备。

##### 2、本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

本次计提资产减值准备的资产项目主要为应收账款、其他应收款、合同资产、存货、无形资产、长期股权投资、商誉等，2023 年度计提各项资产坏账准备和减值准备共计 6,897,548.53 元。具体如下：

单位：元

项目	期初余额	计提	转回或收回	核销	其他	期末余额
应收账款坏账准备	49,684,572.43	581,670.06	14,075,662.41	5,215.20		36,185,364.88
其他应收款坏账准备	18,312,574.10	366,519.79	1,043,871.38	672,099.37		16,963,123.14
合同资产减值准备	665,740.25	135,803.60	196,352.85			605,191.00

项目	期初余额	计提	转回或收回	核销	其他	期末余额
存货跌价准备	2,065,209.61	3,545,024.10	49,761.13	2,331,858.84		3,228,613.74
无形资产减值准备		1,389,932.73				1,389,932.73
长期股权投资减值准备	9,891,149.49	687,674.90				10,578,824.39
商誉减值准备	6,604,237.65	190,923.35				6,795,161.00
合计	87,223,483.53	6,897,548.53	15,365,647.77	3,009,173.41	0.00	75,746,210.88

## 二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、2023 年度，公司计提应收账款坏账准备金额 581,670.06 元；合同资产减值准备 135,803.60 元；其他应收款坏账准备 366,519.79 元。

(1) 应收款项和合同资产坏账准备的确认标准及计提方法为：

公司以单项金融工具或金融工具组合基础评估预期信用损失，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，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。划分组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收账款和合同资产组合 1	互动展示业务客户
应收账款和合同资产组合 2	零售终端管理业务客户
应收账款和合同资产组合 3	品牌传播业务客户
应收账款和合同资产组合 4	数字零售业务客户
应收账款和合同资产组合 5	租赁服务业务客户

对于划分为组合的应收账款和合同资产，公司以账龄和预期损失率对照表为基础计算其预期信用损失。

(2) 其他应收款坏账准备的确认标准及计提方法为：

根据公司的历史经验，不同性质的其他应收款发生损失的情况存在显著差异，因此在公司根据款项性质细分为四个坏账组合，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期的预期信用损失率，计算预期信用损失。划分组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收保证金、押金
其他应收款组合 2	应收员工往来款
其他应收款组合 3	应收返利及待核销款
其他应收款组合 4	应收其他往来款

2、2023 年度公司计提存货跌价准备金额为 3,545,024.10 元。

对存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计价。

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。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。当持有存货的数量多于相关合同订购数量的，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。

按存货类别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。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，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。

**3、2023 年度公司计提无形资产商标权减值准备金额为 1,389,932.73 元，计提商誉减值准备金额为 190,923.35 元。**

2022 年 7 月，公司通过增资 2,000.00 万元获得广州七溪地生物科技有限公司（以下简称“七溪地”）51%的股份，收购完成后七溪地并入公司合并报表范围，并购日识别的可辨认资产商标权价值为 8,610,500.00 元，公司按在商标注册有效期内的 8.5 年进行摊分。截止 2023 年 12 月 31 日，该商标权累计摊销金额为 1,519,500.04 元，净值为 7,090,999.96 元。同时，根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》，在非同一控制下的企业合并中，购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应当确认为商誉，上述交易形成商誉 6,795,161.00 元；2022 年度计提商誉减值准备 6,604,237.65 元，剩余商誉 190,923.35 元。

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》、中国证监会《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》的有关规定，对因企业合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年商誉均结合与其相关的资产组进行减值测试。

为客观评价相关资产组价值，公司聘请了北京国友大正资产评估有限公司（以下简称“国友大正”）对上述公司资产组可回收价值进行评估。根据国友大正出具的《广东电声市场营销股份有限公司拟执行商誉减值测试涉及的广州七溪地生物科技有限公司资产组可回收价值项目资产评估报告》（大正评报字(2024)第 046A 号）（以下简称“第 046A 号评估报告”）的评估结果，与七溪地商誉相关资产组的可回收金额为 11,203,200.00 元，低于包含商誉在内的资产组的账面价值 12,967,492.24 元，减值金额为 1,764,292.24 元，归属母公司股东的减值金额 1,580,856.08 元，因此对商誉剩余账面价值人民币 190,923.35 元计提了减值，差额对并购确认的商标权计提了减值人民币 1,389,932.73 元。

#### **4、2023 年度公司计提长期股权投资减值准备金额为 687,674.90 元。**

2021 年 9 月通过增资 1,500.00 万元方式，获得杭州东方极萃生物科技有限公司（以下简称“东方极萃”）15%股权，2022 年度已计提长期股权投资减值金额 9,891,149.49 元。

根据国友大正出具的《广东电声市场营销股份有限公司拟执行公允价值计量涉及的杭州东芳极萃生物科技有限公司 15%股权价值项目资产评估报告》（大正评报字(2024)第 058A 号）的评估结果，与东芳极萃股权投资的可回收金额为 265,500.00 元，公司账面价值 953,174.90 元，减值 687,674.90 元。

**三、本期坏账准备和减值准备共转回或收回 15,365,647.77 元，其中主要是组合计提的转回，单项计提坏账准备的收回 1,776,015.77 元。**

#### **四、本次计提资产减值准备对公司的影响**

截止至 2023 年 12 月 31 日，公司计提坏账准备和资产减值准备共计 6,897,548.53 元，本年度转回或收回 15,365,647.77 元，因此增加公司 2023 年利润总额 8,468,099.24 元。

本次计提资产减值准备事项，真实反映企业财务状况，符合《企业会计准则》和公司会计政策的要求，符合公司的实际情况，不涉及公司关联方，不存在损害公司和股东利益的情况。

#### **五、董事会意见**

公司依据实际情况计提资产减值准备，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，公允地反映了公司的资产状况，同意本次计提资产减值准备事项。

#### **六、监事会意见**

本次计提减值准备事项，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，基于会计谨慎性原则，计提依据充分，能够真实地反映公司资产价值及财务状况。我们同意公司本次计提该项资产减值准备事项。

特此公告。

广东电声市场营销股份有限公司董事会

2024年4月26日