

光明乳业股份有限公司 关于计提资产减值准备的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

光明乳业股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）于 2024 年 4 月 26 日召开第七届董事会第十九次会议、第七届监事会第十一次会议，会议审议通过《关于计提资产减值准备的议案》。具体情况如下：

一、计提资产减值准备事项概述

为夯实公司资产管理基础，依据谨慎性原则真实、准确反映公司 2023 年 12 月 31 日的资产状况和经营成果，按照《企业会计准则》和公司相关会计政策，公司对 2023 年末应收款项、存货、固定资产、生物资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等资产进行了全面减值测试，对可能发生减值损失的部分资产计提减值准备 339,625,011 元（以下未标明币种的均为人民币）。

二、计提减值的依据、数额和原因说明

（一）坏账准备计提依据及金额

公司根据以往坏账损失发生额及其比例、债务单位的实际财务状况和现金流量情况等相关信息，按照公司坏账准备计提政策，对年末应收款项坏账计提做出了合理估计。并对有客观证据表明单项金额重大或单项金额虽不重大，但因其发生了减值损失的应收款项进行了单项减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，计提了坏账准备。

2023 年末，公司对应收款项计提的坏账准备转回 7,932,416 元，并计入当期损益。

（二）存货跌价准备计提依据及金额

公司存货主要包括原材料、消耗性生物资产及产成品等。年末公司按成本与

可变现净值孰低计价原则，对存货进行了减值测试。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。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。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 年末，公司对存货计提跌价准备 63,365,199 元，并计入当期损益。

（三）固定资产减值准备计提依据及金额

2023 年末，公司固定资产共计提减值准备 186,345,030 元，主要如下：

2023 年度，新西兰地区奶粉生产加工业务板块中北岛的波基诺工厂投入使用，因该工厂开工率不足，未达到管理层预期，对新西兰新莱特乳业有限公司（以下简称“新莱特”）的经营业绩产生较大的负面影响，故北岛的资产组存在减值迹象。2023 年 9 月 15 日，新莱特最大的客户通知其取消婴幼儿配方奶粉生产和供应协议下的排他生产权，新莱特对取消排他生产权的通知提出异议，并参与了一项具有约束力的保密仲裁程序。本公司对该资产组进行减值测试，经比较该资产组的公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值后，采用资产组的公允价值减去处置费用后的净额确定相关资产组的可收回金额，并计提固定资产减值准备 186,345,030 元。上述减值已计入当期损益。

（四）使用权资产减值准备计提依据及金额

2023 年末，公司使用权资产共计提减值准备 16,075,057 元，主要如下：

2023 年度，由于上述新莱特奶粉事业部北岛资产组出现减值，相应计提使用权资产减值准备 16,075,057 元。上述减值已计入当期损益。

（五）无形资产减值准备计提依据及金额

2023 年末，公司无形资产共计提减值准备 3,719,480 元，主要如下：

2023 年度，由于上述新莱特奶粉事业部北岛资产组出现减值，相应计提无形资产减值准备 3,719,480 元。上述减值已计入当期损益。

（六）商誉减值准备计提依据及金额

1、商誉的形成

2010年7月，公司与新莱特签订了协议，协议约定以8,200.00万新西兰元（折合人民币421,134,182元）收购新莱特新增的51%股份。该交易已于2010年11月11日完成。合并日新莱特可辨认净资产的公允价值82,568,912新西兰元（折合人民币424,782,037元），其中归属于光明乳业股份有限公司股东权益42,110,145新西兰元（人民币216,638,840元）。合并成本大于合并中取得的新莱特可辨认净资产公允价值份额的差额为39,889,855新西兰元（基准日账面人民币187,374,617元），确认为合并报表中的商誉。

此外，新莱特于2017年5月31日收购了The New Zealand Dairy Company Limited公司100%股权。上述收购共形成商誉6,026,235新西兰元（基准日折合人民币27,112,632元）。

商誉历史年度未发生变化。2023年12月31日，公司由于合并新莱特形成的奶粉事业部商誉账面原值为人民币214,487,249元。

2、计提原因

2023年度，新莱特奶粉事业部中的北岛资产组由于订单发生变化，开工率不足，出现减值迹象，短期内无法有明显提升。新莱特董事会已批准管理层针对北岛资产组的后续使用开展专项分析，不排除未来有部分或者全部出售该资产的可能性。因此，管理层于2023年将奶粉事业部分为南岛和北岛资产组，分别进行商誉减值测试。

3、评估情况

根据《企业会计准则第8号—资产减值》等相关规定，公司聘请上海东洲资产评估有限公司对合并新莱特所形成的商誉进行减值测试所涉及的相关资产组在评估基准日的可回收价值进行了评估。

根据上海东洲资产评估有限公司出具的《光明乳业股份有限公司拟对合并Synlait Milk Limited形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可回收价值资产评估报告》（东洲评报字【2024】第1046号）显示：南岛资产组的可回收价值为77,500.00万新西兰元，按照基准日时点中国外汇交易中心授权公布人民币汇率中间价，折合人民币348,680.00万元；北岛资产组的可回收价值为37,000.00万新西兰元，按照基准日时点中国外汇交易中心授权公布人民币汇率中间价，折

合人民币 166,467.00 万元。

4、计提金额

综上，新莱特北岛资产组所对应的商誉金额 78,052,661 元全额计提减值损失。上述减值已计入当期损益。

三、本次计提资产减值准备对上市公司的影响

本次计提资产减值准备后，将减少公司 2023 年度利润总额 339,625,011 元。

四、程序履行情况

2024 年 4 月 25 日，公司召开第七届董事会审计委员会第十次会议，会议审议通过《关于计提资产减值准备的议案》。

2024 年 4 月 26 日，公司召开第七届董事会第十九次会议，会议审议通过《关于计提资产减值准备的议案》。董事会认为：本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》及其他相关法律法规的要求；本次计提资产减值准备的依据充分，符合会计谨慎性原则，能够真实、准确地反映本公司的财务信息。

2024 年 4 月 26 日，公司召开第七届监事会第十一次会议，会议审议通过《关于计提资产减值准备的议案》。监事会认为：本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》及其他相关法律法规的要求；本次计提资产减值准备的依据充分，符合会计谨慎性原则，能够真实、准确地反映公司的财务信息；本次计提资产减值准备的决策程序符合本公司《章程》及《股票上市规则》等相关法律法规的要求。

《关于计提资产减值准备的议案》尚需提交 2023 年度股东大会审议。

五、备查文件

- 1、第七届董事会审计委员会第十次会议决议；
- 2、第七届董事会第十九次会议决议；
- 3、第七届监事会第十一次会议决议。

特此公告。

光明乳业股份有限公司董事会

二零二四年四月二十六日