

股票简称：西部牧业

股票代码：300106

公告编号：临 2018—034

新疆西部牧业股份有限公司

关于 2017 年度计提资产减值的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确、完整，并对公告中的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担责任。

新疆西部牧业股份有限公司（以下简称“公司”）于 2018 年 4 月 2 日召开第二届董事会第五十一次会议、第二届监事会第五十次会议，审议通过了《关于新疆西部牧业股份有限公司 2017 年度计提资产减值准备的议案》，本议案尚需提交公司股东大会审议。基于谨慎性原则，为了更加真实、准确的反映公司的资产与财务状况，依据《企业会计准则》及公司会计政策相关规定，公司对 2017 年度应收账款、其他应收款、存货、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产进行资产减值测试，对可能发生资产减值损失的资产计提资产减值准备。现将 2017 年度计提资产减值准备情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备及核销资产的范围和总金额

公司及下属子公司对 2017 年度末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，计提 2017 年度各项资产减值准备共计 7,794.29 万元，详情如下表：

单位（元）

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回	其他	
坏账准备	17,783,526.73	11,132,293.34				28,915,820.07
存货跌价准备	29,320,950.16	62,306,101.58			38,661,079.91	52,965,971.83
生产性生物资产减值准备	727,011.65	4,504,508.42				5,231,520.07

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回	其他	
合计	47,831,488.54	77,942,903.34			38,661,079.91	87,113,311.97

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

本次计提的资产减值准备为应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备和存货跌价准备。

1、2017 年度公司计提应收款项坏账准备 11,132,293.34 元，应收款项坏账准备的确认标准及计提方法为：

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方应收款项
生鲜奶销售款组合	销售给奶制品企业的生鲜奶销售款为连续业务，次月按时收回款项
无风险组合	单项金额重大且期后已收回款项或对其具有重大影响的公司欠款
账龄分析法组合	除上述组合外的款项

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
合并范围内关联方组合	不计提坏账
生鲜奶销售款组合	不计提坏账

无风险组合	不计提坏账
账龄分析法组合	账龄分析法

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收款项计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大，但具备以下特征的应收款项单独进行减值测试：有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

2、2017 年度公司计提存货跌价准备 62,306,101.58 元，存货跌

价准备的确认标准及计提方法为：

资产负债表日，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。

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。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。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，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。

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，合并计提存货跌价准备。

3、2017 年度公司计提生产性生物资产减值准备 4,504,508.42 元，生产性生物资产减值准备的确认标准及计提方法为：

公司于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当

期损益。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

计提上述资产减值准备将相应减少公司 2017 年度利润总额 77,942,903.34 元，并相应减少公司报告期期末的资产净值，对公司报告期的经营现金流没有影响。已经经希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

四、专项意见

1、董事会意见，本次资产减值准备计提符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，本次计提资产减值准备基于谨慎性原则，减值依据合理，计提减值后公允的反映了截止 2017 年 12 月 31 日公司的财务状况。

2、独立董事意见：公司本次计提资产减值准备依据充分，符合上市公司实际情况，本次资产减值准备计提后，能真实、公允的反应公司资产经营状况和财务状况，使公司会计信息更加真实可靠，更具合理性，符合公司及全体股东的整体利益。一致同意公司对本次资产减值准备的计提。 同意将该议案提交公司股东大会审议。

3、监事会意见：公司本次计提减值准备，符合《企业会计准则》和公司会计政策、会计估计的相关规定；计提后能客观公允的反映符合《企业会计准则》和公司会计政策、会计估计的相关规定的资产和盈利情况。该事项的决策程序合法合规，同意公司《关于新疆西部牧业股份有限公司 2017 年度计提资产减值准备的议案》。

五、备查文件

- 1、第二届董事会第五十一次会议决议；
- 2、独立董事意见；
- 3、第二届监事会第五十次会议决议；

新疆西部牧业股份有限公司

董 事 会

二〇一八年四月二日