

证券代码：002234

证券简称：民和股份

公告编号：2021-059

山东民和牧业股份有限公司

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、完整，没有虚假记载，误导性陈述或重大遗漏。

山东民和牧业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）第七届董事会第十四次会议和第七届监事会第十三次会议分别审议通过《关于计提资产减值准备的议案》，该议案尚需提交公司股东大会审议。根据《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》的相关规定，将具体情况公告如下：

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

为客观真实准确的反映公司截止2021年6月30日的财务状况、资产价值及2021年上半年的经营成果，公司基于谨慎性原则，依据《企业会计准则》及公司会计政策等相关制度的规定，对公司及下属子公司的各类资产进行了检查和减值测试，拟对部分资产计提相应的减值准备。本次计提资产减值准备情况未经会计师事务所审计。

2、本次计提资产减值准备的资产范围、总金额和计入的报告期间

公司及下属子公司对2021年6月30日合并财务报表范围内可能发生减值的资产进行了全面清查，在清查的基础上对各类资产的可变现净值进行了充分的分析和评估，进行资产减值测试后，2021年1-6月累计计提资产减值准备明细如下：

单位：人民币元

项 目	2021年1-6月累计
其他应收款坏账准备	2,468.26
应收账款坏账准备	625,004.76
存货跌价准备	83,077,052.25
合 计	83,704,525.27

3、本次计提资产减值准备的审批程序

本次计提资产减值准备事项，已经公司第七届董事会第十四次会议及第七届监事会第十三次会议审议批准，尚需经过公司股东大会审议批准。

二、本次计提资产减值准备的依据

1、其他应收款坏账准备

(1) 计提原因、依据及方法

公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1：关联方组合	合并范围内关联方的应收款项。
组合 2：政府款项组合	政府机关、事业单位的应收账款。
组合 3：职工款项组合	职工借款、个人保险及备用金。
组合 4：押金组合	押金及保证金。
组合 5：账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。

对于划分为组合1的合并范围内关联方的应收款项，具有较低信用风险，不计提坏账准备。（除非合并范围内关联方的信用风险显著增加）

对于划分为组合2/3/4的应收款项，按照违约风险敞口及未来12个月或整个存续期预期信用损失的金额计提损失准备，如果出现违约的情况全额计提信用风险损失。

类别	计提比例（%）		
	第一阶段	第二阶段	第三阶段
组合 2：政府款项组合	0	50	100
组合 3：职工款项组合	0	50	100
组合 4：押金组合	0	50	100

对于划分为组合5的应收款项，本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预测，计算预期信用损失。

(2) 本期计提

单位：人民币元

类别	期初余额	本期计提	本期转回或转销	期末余额
----	------	------	---------	------

按组合计提坏账准备	2,468.27	2,468.26	0	4,936.53
合计	2,468.27	2,468.26	0	4,936.53

2、应收账款坏账准备

(1) 计提原因、依据及方法

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项及合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计提预期信用损失方法
关联方组合	合并范围内关联方的应收款项。	具有较低信用风险，不计提坏账准备。
政府款项组合	政府机关、事业单位、国家电网的应收账款	考虑历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	考虑历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(2) 本期计提

单位：人民币元

类别	期初余额	本期计提	本期转回或转销	期末余额
组合 2：政府款项组合	455,739.74	85,001.03		540,740.77
组合 3：账龄组合	1,019,521.34	540,003.73		1,559,525.07
合计	1,475,261.08	625,004.76		2,100,265.84

3、存货跌价准备

(1) 计提原因、依据及方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。公司各项主要存货可变现净值的确认方法如下：

①库存种蛋按照种蛋孵出鸡苗的平均出雏率计算出鸡苗数量，按照期末销售价格减去估计的孵化费用及销售费用后的金额，确定其可变现净值。

②存栏种鸡按照不同批次的服役期及平均产蛋数量计算出合格种蛋数量，再按照种蛋孵出鸡苗的平均出雏率计算出鸡苗数量，按照期末鸡苗销售价格减去估计的后期饲养成本及孵化费用、销售费用后的金额与种鸡淘汰变现价值两者之间较高者确定其可变现净值。

③鸡肉制品按照估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。

存栏种鸡已计提的存货跌价准备不转回，在淘汰处置时转销相应的存货跌价准备。除存栏种鸡外，其他存货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。

(2) 本期计提

单位：人民币元

类别	期初余额	本期计提	本期转回或转销	期末余额
库存种蛋		17,917,968.62		17,917,968.62
存栏种鸡	81,971,095.47	61,887,551.54	67,105,328.36	76,753,318.65
鸡肉制品		3,271,532.09	1,295,617.11	1,975,914.98
合计	81,971,095.47	83,077,052.25	68,400,945.47	96,647,202.25

二、计提资产减值的具体说明

存栏种鸡的减值准备占公司最近一个会计年度经审计的净利润绝对值的比例在30%以上且绝对金额超过1000万元人民币，计提减值准备的详细情况如下：

资产名称	存栏种鸡
账面净值	106,040,408.54
资产可回收金额	44,152,857.00
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则》和公司制度
计提数额	61,887,551.54
计提原因	主营产品商品代鸡苗销售价格大幅下跌

存栏种鸡可回收金额的计算过程：

公司按照不同批次的服役期及平均产蛋数量计算出合格种蛋数量，再按照种蛋孵出鸡苗的平均出雏率计算出鸡苗数量，按照资产负债表日鸡苗销售价格减去

估计的种鸡后期饲养成本、孵化费用及销售费用后计算的变现净值金额与种鸡淘汰变现价值两者之间较高者确定可变现净值，与存栏种鸡的账面价值相比较计算存栏种鸡应提的减值准备。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次资产减值准备计提金额为83,704,525.27元，计入2021年半年度会计报表，预计将减少归属于母公司股东的净利润83,704,525.27元，合并报表归属于母公司所有者权益减少83,704,525.27元。公司本次计提资产减值准备未经会计师事务所审计。本次计提资产减值准备不涉及利润操纵。

四、公司董事会、独立董事、监事会对该事项的意见

1、董事会关于公司计提资产减值准备合理性的说明

公司本次计提资产减值准备遵照并符合《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符合谨慎性原则，依据充分，符合公司资产现状，有助于更加公允地反映截止2021年6月30日公司的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性，同意公司本次资产减值准备的计提。

2、独立董事关于计提资产减值准备的独立意见

公司本次计提资产减值准备是基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，履行了相应的审批程序，能客观公允地反映公司的财务状况和资产情况，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。同意本次计提资产减值准备。

3、监事会关于计提资产减值准备的意见

公司本次计提资产减值准备依据充分，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，符合公司实际情况，公允地反映公司的资产价值和经营成果，公司董事会就该项议案的决策程序符合相关法律法规的有关规定，监事会同意本次计提资产减值准备。

五、备查文件

- 1、公司第七届董事会第十四次会议决议；
- 2、公司第七届监事会第十三次会议决议；
- 3、董事会关于计提资产减值准备合理性的说明。

特此公告。

山东民和牧业股份有限公司董事会

二〇二一年八月二十八日