

江苏立华牧业股份有限公司

关于 2021 年 1 季度信用及资产减值损失确认和计量的公告

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。

江苏立华牧业股份有限公司（以下简称公司）于 2022 年 4 月 22 日召开第三届董事会第八次会议、第三届监事会第八次会议，会议审议并通过了《关于 2022 年 1 季度信用及资产减值损失确认和计量的议案》。根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》（以下简称《规范运作》）、《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》及公司会计政策等相关规定的要求，基于谨慎性原则，为更加真实、准确的反映公司 2022 年 3 月 31 日的资产状况与财务状况，计提了信用减值损失及资产减值损失。本次信用减值损失及资产减值损失确认和计量将减少公司 2022 年 1 季度利润总额 9,840.33 万元。具体情况公告如下：

一、本次信用及资产减值损失情况确认和计量概述

（一）本次信用及资产减值损失确认和计量的原因

受原材料采购成本上升、商品鸡和商品猪市场行情下行等综合因素影响，按照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司对应收账款、其他应收款、存货、生产性生物资产等资产进行了检查，就应收账款和其他应收账款的预期信用损失、各项资产减值的可能性、各类存货的可变现净值等进行了评估和分析，对 2022 年 3 月末存在可能发生减值迹象的资产，公司本着谨慎性原则，确认和计量相关信用减值损失和资产减值损失。

（二）本次信用及资产减值损失确认和计量的资产范围和总金额

公司 2022 年 1 季报信用和资产减值损失合计计提 18,973.12 万元，本期转回及转销合计 9,132.79 万元，期末余额为 26,201.90 万元。各项减值的具体明细如

下:

单位: 万元

类别	期初金额	本期增加	本期转回及转销	影响损益	期末余额
应收账款信用损失	51.65	0.00	17.89	-17.89	33.76
其他应收款信用损失	1,253.83	53.61	55.22	-1.61	1,252.22
存货跌价准备	13,053.89	18,919.51	9,036.77	9,882.74	22,936.63
固定资产减值准备	1,660.31	0.00	0.00	0.00	1,660.31
生产性生物资产减值准备	341.89	0.00	22.91	-22.91	318.98
合计	16,361.57	18,973.12	9,132.79	9,840.33	26,201.90

二、本次信用和资产减值损失的确认标准及计量方法

(一) 预期信用损失的确认标准及计量方法

公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的,处于第一阶段,公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具,按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具,按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产,无论是否存在重大融资成分,公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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,公司依据信用风险特征对应收账款划分组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

应收账款

应收账款组合 1：活畜禽销售客户

应收账款组合 2：冻品销售客户

应收账款组合 3：应收其他款项

对于划分为组合的应收账款，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。

其他应收款

公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收押金和保证金

其他应收款组合 2：应收员工备用金

其他应收款组合 3：应收农户借款

其他应收款组合 4：应收代垫款项及其他

对划分为组合的其他应收款，公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（二）存货跌价准备计提金额的计算依据和计算方法

存货可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。资产负债表日，存货账面成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

资产负债表日，消耗性生物资产的可变现净值低于其账面成本的，按照可变现净值低于账面成本的差额，计提存货跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（三）固定资产减值准备的计算依据和计算方法

资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，公司将估计其可收回金额，进行减值测试。可收回金额根据资产的公允价值减去处臵费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

三、本次信用及资产减值损失确认和计量对公司的影响

本次计提、转回以及转销资产减值损失基于谨慎性原则，根据《企业会计准则》及公司的实际情况，客观的体现了公司资产的实际情况。本次计提、转回、转销的信用减值损失和资产减值损失将综合减少公司 2022 年 1 季度利润总额 9,840.33 万元，综合减少所有者权益 9,840.33 万元。

四、本次信用及资产减值损失确认和计量的审批程序

根据《规范运作》第 7.6.8、7.6.9 条规定：上市公司计提资产减值准备或核销资产对公司当期损益的影响占公司最近一个会计年度经审计净利润绝对值的比例在 10%以上且绝对金额超过 100 万元的，应当及时履行信息披露义务；上市公司披露信用及资产减值准备公告应当包含公司的审批程序等。

公司本次信用减值损失及资产减值损失确认和计量已履行信息披露义务，并经公司董事会、监事会审议通过。

五、董事会关于本次信用及资产减值损失确认和计量合理性的说明

公司本次信用及资产减值损失确认和计量遵循并符合《企业会计准则》《规范运作》及公司相关会计政策的规定，是根据相关资产的实际情况进行减值测试后基于谨慎性原则而作出的，信用及资产减值损失确认和计量的依据充分、公允，相关数据真实的反映了公司资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。

六、监事会意见

监事会认为：公司按照《企业会计准则》和有关规定确认和计量信用及资产减值损失，符合公司的实际情况，能够更加公允地反映公司的资产状况。该事项的相关决策程序符合相关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。我们一致同意公司确认和计量本次信用及资产减值损失事项。

七、备查文件

- 1、第三届董事会第八次会议决议；
- 2、第三届监事会第八次会议决议。

特此公告。

江苏立华牧业股份有限公司

董事会

2022年4月23日