

证券代码：301116

证券简称：益客食品

公告编号：2022-031

江苏益客食品集团股份有限公司 关于 2021 年度计提资产减值准备及核销资产的公告

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。

江苏益客食品集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2022 年 4 月 27 日召开第二届董事会第十五次会议及第二届监事会第十四次会议，审议通过了《关于 2021 年度计提资产减值准备及核销资产的议案》，该议案无需提交公司股东大会审议，现将具体内容公告如下：

一、本次计提资产减值准备及核销资产的概述

（一）本次计提资产减值准备及核销资产的原因

公司依据《企业会计准则》和公司财务规章制度等有关规定，依据谨慎性原则，对合并报表范围内截至 2021 年 12 月 31 日的应收账款、应收票据、其他应收款、存货、长期股权投资、其他非流动金融资产、固定资产、在建工程和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，存货的可变现净值，长期股权投资、其他非流动金融资产、固定资产、在建工程和无形资产的可收回金额进行了充分的评估和分析。根据评估和分析的结果判断，公司对存在减值的资产计提相应的资产减值准备，对应收款项计提了信用减值准备；部分应收款项已无回收的可能性，应根据相应的规定进行核销。

（二）本次计提资产减值准备及核销资产的范围和总金额

对公司截至 2021 年 12 月 31 日合并报表范围内相关资产，计提资产减值准备及核销资产，具体明细如下：

单位：元

项目	期初数	本期计提	收回、转回或转销	核销	期末数
应 收 账 款	6,413,376.33	6,975,954.80	—	392,522.76	12,996,808.37

其 他 应 收 款	679,961.29	4,214,550.13	—	119,840.96	4,774,670.46
存货	17,762,674.50	77,824,264.38	70,815,404.25	—	24,771,534.63
其 他 非 流 动 资 产		5,343,280.81	—	—	5,343,280.81
合计	24,856,012.12	94,358,050.12	70,815,404.25	512,363.72	47,886,294.27

（三）计提资产减值准备的情况

公司及控股子公司对截至 2021 年 12 月 31 日的相关资产进行全面清查和资产减值测试后，计提 2021 年度资产减值损失 83,167,545.19 元，计提 2021 年度信用减值损失 11,190,504.93 元。

（四）核销资产的情况

公司及控股子公司对经营过程中部分无法收回的应收账款和其他应收款进行清理，并予以核销。本次核销的应收账款和其他应收款金额合计为 512,363.72 元。

二、资产减值准备的具体情况说明

（一）应收账款和其他应收款坏账准备计提情况说明

公司对应收账款和其他应收款的期末数，按组合进行减值测试，计提坏账准备，并计入当期损益。本报告期，公司共计提坏账准备 11,190,504.93 元，核销坏账 512,363.72 元，期末坏账准备余额为 17,771,478.83 元，明细如下表：

1、应收账款坏账准备

单位：元

类 别	期末金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按组合计提坏账准备	398,051,845.41	100	12,996,808.37	3.27	385,055,037.04
其中：应收外部客户	398,051,845.41	100	12,996,808.37	3.27	385,055,037.04
合 计	398,051,845.41	100	12,996,808.37	—	385,055,037.04

2、其他应收款坏账准备

单位：元

类 别	期末账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	—	—	—	—
其中：应收外部单位	23,904,061.05	19.97	4,774,670.46	19,129,390.59
合 计	23,904,061.05	19.97	4,774,670.46	19,129,390.59

（二）存货跌价准备计提情况及说明

年末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；年末，在对存货进行全面盘点的基础上，进行减值测试，存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提。本报告期末，公司计提存货跌价准备 24,771,534.63 元，明细如下表：

1、存货分类

单位：元

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	121,428,130.66	—	121,428,130.66	92,215,338.04	—	92,215,338.04
库存商品	338,483,217.24	24,771,534.63	313,711,682.61	228,452,580.17	17,360,924.75	211,091,655.42
周转材料	15,533,225.46	—	15,533,225.46	12,636,082.38	—	12,636,082.38
发出商品	91,702,262.32	—	91,702,262.32	18,442,282.98	—	18,442,282.98
消耗性生物资产	3,568,744.42	—	3,568,744.42	2,179,235.25	401,749.75	1,777,485.50
合 计	570,715,580.10	24,771,534.63	545,944,045.47	353,925,518.82	17,762,674.50	336,162,844.32

2、存货跌价准备

单位：元

存货种类	期初账面余额	本期计提额	本期减少额（转销）	期末账面余额
库存商品	17,360,924.75	76,965,785.07	69,555,175.19	24,771,534.63
消耗性生物资产	401,749.75	858,479.31	1,260,229.06	—
合计	17,762,674.50	77,824,264.38	70,815,404.25	24,771,534.63

（三）其他非流动金融资产减值准备计提情况及说明

本期对其他非流动金融资产进行减值迹象判断，公司在其他非流动金融资产中核算的两个项目未来收益存在严重不确定性，投资成本收回的可能性较小，判断资产存在减值迹象，全额计提坏账。本报告期末，公司计提其他非流动金融资产减值准备 5,343,280.81 元。

三、本次计提资产减值准备及核销资产对公司的影响

本期计提、收回、转回或转销资产减值准备将减少公司 2021 年度合并报表营业利润 23,542,645.87 元，并相应减少公司报告期期末的资产净值及所有者权益，对公司报告期的经营现金流没有影响。本年核销不会对公司当期损益产生影响。

本次计提资产减值准备及核销资产已经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计。

四、履行的审议程序及相关意见

（一）董事会审议情况

公司于 2022 年 4 月 27 日召开了第二届董事会第十五次会议，审议通过了《关于 2021 年度计提资产减值准备及核销资产的议案》。董事会认为：公司本次计提资产减值准备及核销资产事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，符合公司的实际情况，公允、客观地反映了公司截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况和资产价值，不存在损害公司及中小股东利益的情形，同意公司 2021 年度计提资产减值准备及核销资产事项。

（二）监事会审议情况

公司于 2022 年 4 月 27 日召开了第二届监事会第十四次会议，审议通过了《关于 2021 年度计提资产减值准备及核销资产的议案》。监事会认为：公司本次计提资产减值准备及核销资产事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，会计处理依据合理，符合公司的实际情况，能够更加公允地反映公司的财务状况和资产价值，审议程序合法合规，同意公司 2021 年度计提资产减值准备及核销资产事项。

（三）独立董事意见

经核查，独立董事认为：公司 2021 年度计提资产减值准备及核销资产事项符合《企业会计准则》等相关规定，依据充分，能够公允、客观地反映公司的财

务状况和经营成果,使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠,更具合理性,不存在损害公司与股东利益尤其是中小股东利益的情形。一致同意公司本次计提资产减值准备及核销资产事项。

五、备查文件

- 1、第二届董事会第十五次会议决议;
- 2、第二届监事会第十四次会议决议
- 3、独立董事关于第二届董事会第十五次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

江苏益客食品集团股份有限公司

董事会

2022年4月28日