

证券代码：301116

证券简称：益客食品

公告编号：2023-092

江苏益客食品集团股份有限公司

关于公司 2023 年半年度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。

江苏益客食品集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 8 月 24 日召开第三届董事会第三次会议及第三届监事会第三次会议，审议通过了《关于公司 2023 年半年度计提资产减值准备的议案》，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情况概述

依据《企业会计准则》和公司财务规章制度等有关规定，为真实、准确反映公司 2023 年半年度财务状况、资产价值及经营结果，公司对合并报表范围内截至 2023 年 6 月 30 日的各类资产进行全面清查和减值测试，基于谨慎性原则，对截至 2023 年 6 月 30 日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。

二、本次计提资产减值准备的范围和金额

对公司截至 2023 年 6 月 30 日合并报表范围内相关资产进行全面清查和资产减值测试后，2023 年半年度计提各项资产减值损失合计 30,251,820.49 元，收回、转回或转销金额 53,172,494.28 元，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 | 期末数 |
|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 应收账款 | 7,639,177.98 | 287,325.62 | 22,689.00 | 7,903,814.60 |
| 其他应收款 | 7,509,518.39 | 1,248,294.95 | 147,000.00 | 8,610,813.34 |
| 存货 | 42,994,268.24 | 28,716,199.92 | 53,002,805.28 | 18,707,662.88 |
| 合计 | 58,142,964.61 | 30,251,820.49 | 53,172,494.28 | 35,222,290.82 |

三、本次计提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。2023年上半年，公司共计提坏账准备1,535,620.57元，核销坏账169,689.00元，期末坏账准备余额为16,514,627.94元，明细如下表：

1、应收账款坏账准备

单位：元

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|--------|--------------|------------|-------|-----------|------|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他 | |
| 应收外部客户 | 7,639,177.98 | 287,325.62 | 0.00 | 22,689.00 | 0.00 | 7,903,814.60 |
| 合计 | 7,639,177.98 | 287,325.62 | 0.00 | 22,689.00 | 0.00 | 7,903,814.60 |

2、其他应收款坏账准备

单位：元

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|--------|--------------|--------------|-------|------------|------|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他 | |
| 应收外部单位 | 7,509,518.39 | 1,248,294.95 | 0.00 | 147,000.00 | 0.00 | 8,610,813.34 |
| 合计 | 7,509,518.39 | 1,248,294.95 | 0.00 | 147,000.00 | 0.00 | 8,610,813.34 |

(二) 存货跌价准备计提情况及说明

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期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，公司计提存货跌价准备28,716,199.92元，转回存货跌价准备53,002,805.28元，明细如下表：

1、存货分类

单位：元

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|------|------------------|-------------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备或合同履约成本减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 存货跌价准备或合同履约成本减值准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 155,424,189.82 | 0.00 | 155,424,189.82 | 146,481,767.53 | 0.00 | 146,481,767.53 |
| 库存商品 | 1,008,412,224.97 | 18,707,662.88 | 989,704,562.09 | 1,150,709,330.93 | 42,883,684.65 | 1,107,825,646.28 |
| 周转 | 12,665,767. | 0.00 | 12,665,767.8 | 14,126,765.9 | 0.00 | 14,126,765.9 |

| | | | | | | |
|---------|------------------|---------------|------------------|------------------|---------------|------------------|
| 材料 | 80 | | 0 | 0 | | 0 |
| 消耗性生物资产 | 9,421,530.60 | 0.00 | 9,421,530.60 | 5,209,374.80 | 110583.59 | 5,098,791.21 |
| 发出商品 | 71,543,643.25 | 0.00 | 71,543,643.25 | 46,152,071.28 | 0.00 | 46,152,071.28 |
| 合计 | 1,257,467,356.44 | 18,707,662.88 | 1,238,759,693.56 | 1,362,679,310.44 | 42,994,268.24 | 1,319,685,042.20 |

2、存货跌价准备

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 期末余额 |
|---------|---------------|---------------|------|---------------|------|---------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 库存商品 | 42,883,684.65 | 28,373,048.52 | 0.00 | 52,549,070.29 | 0.00 | 18,707,662.88 |
| 消耗性生物资产 | 110,583.59 | 343,151.40 | 0.00 | 453,734.99 | 0.00 | 0.00 |
| 合计 | 42,994,268.24 | 28,716,199.92 | 0.00 | 53,002,805.28 | 0.00 | 18,707,662.88 |

四、本次计提资产减值准备对公司报表的影响

本次计提、收回、转回或转销资产减值准备将增加公司 2023 年半年度合并报表营业利润 22,920,673.79 元，并相应增加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。

四、履行的审议程序及相关意见

（一）董事会审议情况

公司于 2023 年 8 月 24 日召开了第三届董事会第三次会议，审议通过了《关于公司 2023 年半年度计提资产减值准备的议案》。董事会认为：公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和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，不存在损害公司及中小股东利益的情形，同意公司 2023 年半年度计提资产减值准备事项。

（二）监事会审议情况

公司于 2023 年 8 月 24 日召开了第三届监事会第三会议，审议通过了《关于公司 2023 年半年度计提资产减值准备的议案》。监事会认为：公司本次计提资产减值准备事项符合《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 2023 年半年度计提资产减值准备事项。

（三）独立董事意见

经核查，独立董事认为：公司本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，能够公允地反映公司的财务状况以及经营成果，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，没有损害公司及中小股东的利益，审批程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定。因此，独立董事一致同意公司本次计提资产减值准备事项。

五、备查文件

- 1、第三届董事会第三次会议决议；
- 2、第三届监事会第三次会议决议；
- 3、独立董事关于第三届董事会第三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

2023 年 8 月 24 日