

佳禾食品工业股份有限公司 关于计提资产减值准备的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

佳禾食品工业股份有限公司（简称“公司”）根据《企业会计准则》《上海证券交易所股票上市规则》以及公司相关会计政策的规定，对可能发生信用减值、资产减值损失的资产计提减值准备。现将具体情况公告如下：

一、计提减值损失的原因

为客观反映公司财务状况，根据《企业会计准则》等相关规定，公司对各类资产进行了分析和评估，经减值测试后，公司认为部分资产存在一定的减值损失迹象。基于谨慎性原则，公司根据减值测试的结果对可能存在减值迹象的资产计提减值损失。

二、本次计提减值损失情况概述

为谨慎反映公司截至2022年12月31日的财务状况及2022年年度的经营成果，根据《上海证券交易所股票上市规则》《企业会计准则》等相关规定的要求，公司对截至2022年12月31日合并报表范围内各类资产进行了评估和分析，在此基础上，对可能发生资产减值损失的资产计提减值准备。

公司2022年度计提信用减值损失10,623,180.31元，转回信用减值损失501,657.16元，核销应收账款坏账318,480.18元，计提资产减值损失4,905,192.91元，计提的减值损失主要为应收款项、存货，具体明细如下：

单位：元

项目	本期计提减值损失金额	占2022年经审计归属母公司净利润绝对值的比例
信用减值损失	10,623,180.31	9.21%

其中：应收账款信用减值损失	9,813,735.7	8.51%
其他应收款信用减值损失	809,444.61	0.70%
资产减值损失	4,905,192.91	4.25%
其中：存货跌价减值损失	4,905,192.91	4.25%
减值损失合计	15,528,373.22	13.46%

注：上表收益用“-”填列。

三、计提减值损失的情况具体说明

1、应收款项计提坏账准备情况说明

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收款项单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

计提方法：本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失。

2022 年公司应收款项计提坏账损失 10,623,180.31 元，其中应收账款计提 9,813,735.70 元、其他应收款计提 809,444.61 元。

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动【注】	
应收账款坏账准备	14,217,042.89	9,813,735.70	501,657.16	318,480.18	-335,957.13	23,546,598.38
其他应收款坏账准备	3,594,691.94	809,444.61	-	-	-157,055.20	4,561,191.75
合计	17,811,734.83	10,623,180.31	501,657.16	318,480.18	-493,012.33	28,107,790.13

注：其他系境外子公司外币折算差异。

2、存货跌价准备

资产负债表日，公司对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若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。

本报告期内由于市场竞争激烈，部分存货预计出售的可变现净值低于账面价值，报告期末计提存货跌价准备。2022 年全年公司计提存货跌价损失的金额为 4,905,192.91 元。

截至 2022 年 12 月 31 日公司存货期末余额、计提存货跌价准备及账面价值情况如下：

单位：元

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	92,934,432.46	1,078,514.77	91,855,917.69
周转材料	11,394,018.65	-	11,394,018.65
在产品及半成品	75,660,999.11	554,338.42	75,106,660.69
库存商品	185,961,084.92	4,329,197.90	181,631,887.02
合计	365,950,535.14	5,962,051.09	359,988,484.05

本报告期存货跌价准备计提及转销具体情况如下：

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【注】	转回	转销	其他	
原材料	439,318.40	1,061,686.67	4,538.83	-	427,029.13	-	1,078,514.77
周转材料	-	-	-	-	-	-	-
在产品及	1,006,369.40	554,338.42	-	-	1,006,369.40	-	554,338.42

半成品							
库存商品	5,673,762.40	3,289,167.82	30,759.83	-	4,664,492.15	-	4,329,197.90
合计	7,119,450.20	4,905,192.91	35,298.66	-	6,097,890.68	-	5,962,051.09

注：其他系境外子公司外币折算差异。

四、本次计提资产减值准备履行的审议程序

根据《上海证券交易所股票上市规则》以及公司相关制度规定，公司本次计提资产减值准备需履行信息披露义务，无需提交公司董事会及股东大会审议。

五、本次计提资产减值准备及核销部分资产对公司的影响

本次计提资产减值准备总金额 15,528,373.22 元，转回坏账准备 501,657.16 元，合计减少公司 2022 年利润总额为 15,026,716.06 元（其中，信用减值损失 10,121,523.15 元，资产减值损失 4,905,192.91 元）。

本次核销资产 318,480.18 元，在以前年度已计提坏账准备，本次核销对公司 2022 年利润总额无影响。

本次计提资产减值准备及核销部分资产已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

六、董事会审计委员会关于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符合会计准则和相关政策要求，体现了会计谨慎性原则，符合公司的实际情况。本次计提资产减值准备后能更加公允地反映公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值以及 2022 年年度的经营成果，使公司的会计信息更具有合理性，能进一步增强公司的防范风险能力，不存在损害公司和股东利益的行为。

特此公告。

佳禾食品工业股份有限公司

董事会

2023 年 4 月 29 日