

新疆天山畜牧生物工程股份有限公司 关于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。

一、本次计提资产减值准备及核销资产情况概述

（一）计提资产减值准备

1、本次计提资产减值准备原因

根据《企业会计准则》的有关规定，为真实反映企业的财务状况、资产价值及经营成果。公司对合并报表中截至 2023 年 6 月 30 日的相关资产进行了全面清查，对可能存在减值迹象的资产分别进行了减值测试，对可能发生资产减值损失的资产计提减值准备。

2、本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

2023 年上半年，公司对 2023 年 6 月 30 日有迹象可能发生减值的资产（应收账款、其他应收款、存货、固定资产、投资性房地产、长期待摊费用等科目）进行了全面清查，本次计提资产减值 4,635,068.04 元。具体如下表：

单位：元

项目	本次计提资产减值准备金额
应收账款	491,027.36
其他应收款	60,190.89
存货	4,083,849.79
合计	4,635,068.04

（二）核销资产

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，为真实反映公司财务状况、资产价值及经营成果，对公司当期出售的已计提减值准备的存货跌价准备进

行转销、对无法继续使用的已计提减值准备的存货予以核销。本期核销或转销存货金额为 3,011,860.13 元。

二、本次计提资产减值准备及核销资产的说明

(一) 应收款项、其他应收款坏账准备的确认标准及计提方法

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单个客户欠款余额在 50 万元以上（含 50 万元）且占余额 5% 以上的应收账款、30 万元以上（含 30 万元）且占余额 5% 以上的其他应收款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

①具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	经测试未发生减值的，不计提坏账准备

②账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内（含, 下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	70.00	70.00
5 年以上	100.00	100.00

③单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与账龄分析法组合和合并范围内关联往来组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(二) 存货减值损失的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；生物资产根据估计售价减去至预计销售日将要发生的饲养成本的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（三）资产核销的情况说明

本次公司及下属子公司核销或转销存货 3,011,860.13 元，本次核销的存货以前年度已经计提存货跌价准备。

三、本次计提资产减值准备及核销资产合理性的说明及对公司的影响

（一）合理性的说明

本次需计提的资产减值准备和核销资产符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，符合公司实际情况，体现了会计谨慎性原则，依据充分，真实、公允地反映了公司 2023 年 6 月 30 日合并财务状况以及 2023 年上半年的合并经营成果，有助于向投资者提供更加可靠的会计信息。

（二）对公司的影响

本次计提资产减值准备及核销资产事项，影响 2023 年上半年利润总额 4,635,068.04 元。

新疆天山畜牧生物工程股份有限公司董事会

二〇二三年八月二十六日