

证券代码：301116

证券简称：益客食品

公告编号：2024-085

江苏益客食品集团股份有限公司

关于公司 2024 年第三季度计提信用及资产减值准备 和核销资产的公告

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 2024 年 10 月 28 日召开第三届董事会第十五次会议及第三届监事会第十四次会议，审议通过了《关于公司 2024 年第三季度计提信用及资产减值准备和核销资产的议案》，该议案无需提交公司股东会审议，现将具体内容公告如下：

一、本次计提信用及资产减值准备和核销资产情况概述

1、本次计提减值准备及核销资产的原因

为客观反映公司财务状况，依据《企业会计准则》等相关规定，公司及子公司对合并报表范围内截至 2024 年 9 月 30 日的应收票据、应收款项（包括合同资产）、存货、固定资产、无形资产等资产进行了减值测试，认为上述部分资产存在一定的减值迹象，基于谨慎性原则，公司对可能存在减值迹象的资产计提减值损失；部分应收款项已无回收的可能性，根据相应的规定进行核销。

2、本次计提减值准备的资产范围和总金额

公司及子公司对 2024 年 9 月 30 日存在可能发生减值迹象的资产（范围包括应收款项、存货）进行全面清查和资产减值测试，经测算 2024 年第三季度计提各项资产减值准备金额 89,123,747.81 元，具体明细如下：

单位：元

项 目	2024 年第三季度计提金额
（一）信用减值准备	-1,249,698.33
其中：应收账款坏账准备	-2,230,527.73
其他应收款坏账准备	980,829.40
（二）资产减值准备	90,373,446.14
其中：存货跌价准备	90,373,446.14

合 计	89,123,747.81
-----	---------------

3、本次转销减值准备情况

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司及子公司 2024 年第三季度累计转销存货跌价准备 146,149,674.41 元。

4、本次核销资产情况

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，为真实的反映公司财务状况和资产价值，公司及子公司对部分无法收回的应收款项进行了核销。本次核销的应收账款金额为 1,228,236.87 元，核销其他应收款 37,361.34 元，合计共核销应收款项 1,265,598.21 元。

二、本次计提减值准备的依据

1、信用减值准备的计提依据及方法

1.1 本次计提信用减值准备主要为应收账款、其他应收款。

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（包括应收账款）、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

1.1.1 应收账款坏账损失确认标准及计提方法

对于应收账款，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。

当单项金融资产或合同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票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：应收内部客户

应收账款组合 2：应收外部客户

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，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用

损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

1.1.2 其他应收款坏账损失确认标准及计提方法

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：应收内部单位

其他应收款组合 2：应收外部单位

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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

2、资产减值准备的计提依据及方法

2.1 本次计提资产减值准备主要为存货。

2.2 公司资产减值准备的计提依据及方法：

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。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。公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。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。

三、本次计提信用及资产减值准备和核销资产对公司财务状况和经营成果的影响

本期计提、收回、转回或转销资产减值准备将增加公司 2024 年第三季度合并报表营业利润 58,291,524.81 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）董事会审计委员会意见

公司于 2024 年 10 月 16 日召开了第三届董事会审计委员会第十二次会议，审议通过了《关于 2024 年第三季度计提信用及资产减值准备和核销资产的议案》。审计委员会认为：公司本次计提信用及资产减值准备和核销资产事项符合《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,能够更加公允的反映公司的财务状况和资产价值,审议程序合法合规,并同意将该议案提交公司第三届董事会第十五次会议审议。

(二) 董事会意见

公司于2024年10月28日召开了第三届董事会第十五次会议,审议通过了《关于2024年第三季度计提信用及资产减值准备和核销资产的议案》。董事会认为:公司本次计提信用及资产减值准备和核销资产事项符合《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2024年9月30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2024年第三季度计提信用及资产减值准备和核销资产事项。

(三) 监事会意见

公司于2024年10月28日召开了第三届监事会第十四次会议,审议通过了《关于2024年第三季度计提信用及资产减值准备和核销资产的议案》。监事会认为:公司本次计提信用及资产减值准备和核销资产事项符合《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2024年第三季度计提信用及资产减值准备和核销资产事项。

五、备查文件

- 1、第三届董事会审计委员会第十二次会议决议;
- 2、第三届董事会第十五次会议决议;
- 3、第三届监事会第十四次会议决议。

特此公告。

江苏益客食品集团股份有限公司

董事会

2024年10月28日