

罗牛山股份有限公司

关于 2023 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公告内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

根据《企业会计准则》《深圳证券交易所股票上市规则》和《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号—业务办理》的相关规定，罗牛山股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 04 月 25 日召开的第十届董事会第十二次临时会议和第十届监事会第十次会议，审议通过了《关于 2023 年度计提资产减值准备的议案》，现将 2023 年度计提资产减值准备具体情况公告如下：

一、计提资产减值准备情况的概述

（一）计提资产减值准备原因

根据《企业会计准则》等相关规定的要求，为更加真实、准确地反映公司资产状况和财务状况，罗牛山股份有限公司（以下简称“公司”）基于谨慎性原则，对截至 2023 年 12 月 31 日合并报表范围内的各类资产进行了全面清查和减值测试。经减值测试，公司根据相关规定计提相关资产减值准备。

（二）本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

公司计提合并报表范围内的各类资产减值准备共计 251,240,596.22 元，明细如下：

单位：元

项目	本期计提金额	占 2023 年度经审计归属于上市公司股东的净利润比例
应收账款坏账准备	2,409,592.02	0.49%
其他应收款坏账准备	76,599,471.77	15.50%
贷款减值准备	6,991,568.37	1.42%

存货跌价准备	157,091,347.53	31.79%
固定资产减值准备	8,148,616.53	1.65%
合计	251,240,596.22	50.85%

此外，公司2023年度核销资产减值准备575,867.94元，收回或转回资产减值准备2,600,403.56元，转销资产减值准备19,006,584.57元，截至2023年末，公司资产减值准备账面余额为626,279,750.55元。

二、本次计提资产减值准备的依据及计提情况

1、坏账准备：

本公司以预期信用损失为基础，对应收款项按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

截止报告期期末，坏账准备账面余额为185,564,757.73元。其中：期初已计提坏账准备109,731,965.44元，本期计提79,009,063.79元，本期收回及转回2,600,403.56元，本期核销575,867.94元。

2、贷款损失准备

公司将贷款及垫款确认为一项金融资产组合，将发放贷款及垫款进行五级分类，并按照分类结果以不低于正常类计提1.50%、关注类贷款计提3.00%、次级类贷款计提30.00%、可疑类贷款计提60.00%、损失类贷款计提100.00%的标准组合计提贷款减值准备。

本报告期期初已计提贷款和垫款资产减值准备20,077,493.04元，本期计提贷款和垫款资产减值准备6,991,568.37元。截止报告期期末，贷款损失准备账面余额为27,069,061.41元。

3、存货跌价准备：

公司存货跌价准备按照单个存货项目（或存货类别）的成本高于可变现净值的差额计提。期末经对存货进行全面清查，按成本与可变现净值孰

低原则计提存货跌价准备，经测算，本期计提 157,091,347.53 元，转销 18,847,042.45 元。截止报告期期末，存货跌价准备账面余额为 160,081,270.07 元。

4、固定资产减值准备

公司对可能发生减值的固定资产根据资产的可收回金额低于其账面价值的金额确认为资产减值损失。本报告期期初已计提固定资产减值准备 86,343,287.87 元，本期计提固定资产减值准备 8,148,616.53 元，转销减值准备 159,542.12 元。截止报告期期末，固定资产减值准备账面余额为 94,332,362.28 元。

三、本次对单项资产计提减值准备超过净利润 30%的说明

根据相关规定，年初至报告期末对单项资产计提的减值准备占公司最近一个会计年度经审计的净利润绝对值的比例在 30%以上且绝对金额超过一千万人民币的具体情况说明如下：

资产名称	存货
账面价值（元）	596,180,338.66
资产可收回金额（元）	439,088,991.13
资产可收回金额计算过程	在资产负债表日，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，提取存货跌价准备。
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则》及公司相关会计政策
本次计提金额（元）	157,091,347.53
计提原因	资产负债表日，存货可变现净值低于存货账面成本。

四、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提各项资产减值准备、收回或转回前期计提的各项减值准备后，将减少 2023 年度净利润 248,640,192.66 元，并相应减少公司 2023 年末所有者权益 248,640,192.66 元。本次计提的各项资产减值准备已经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计。

五、董事会审计委员会意见

董事会审计委员会认为：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，是经资产减值测试后基于谨慎性原则

而作出的，依据充分，符合公司资产现状。公司 2023 年度财务报表能够更加公允地反映截至 2023 年 12 月 31 日公司的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。我们同意本次计提资产减值准备。

六、董事会意见

董事会认为：根据《企业会计准则》等相关规定，本次计提及核销资产减值准备遵循谨慎性、合理性原则，符合公司的实际情况。本次计提、核销资产减值准备后，能够公允反映公司财务状况及经营成果，董事会同意本次计提资产减值准备。

七、监事会意见

监事会认为：公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》及公司相关会计制度的有关规定，符合公司资产及经营的实际情况，审议程序合法合规、依据充分，能够更加公允地反映公司的资产状况及经营成果。公司监事会同意本次计提资产减值准备事项。

特此公告

罗牛山股份有限公司
董 事 会
2024 年 4 月 26 日