

证券代码：300106

证券简称：西部牧业

公告编号：临 2024-026

# 新疆西部牧业股份有限公司

## 关于 2023 年度计提资产减值的公告

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。

基于谨慎性原则，为了更加真实、准确的反映公司的资产与财务状况，依据《企业会计准则》及公司会计政策相关规定，公司对 2023 年度应收账款、其他应收款、预收账款、存货、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产进行资产减值测试，对可能发生资产减值损失的资产计提资产减值准备。现将 2023 年度计提资产减值准备情况公告如下：

### 一、本次计提资产减值准备及核销资产的范围和总金额

公司及下属子公司对 2023 年度末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，计提 2023 年度各项资产减值准备共计 38,306,849.72 元，详情如下表：

单位：元

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回	其他	
坏账准备	90,355,633.06	20,595,372.45			94,830.00	110,856,175.51
存货跌价准备	26,971,337.66	17,711,477.27			8,947,972.37	35,734,842.56
合 计	117,326,970.72	38,306,849.72			9,042,802.37	146,591,018.07

### 二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

本次计提的资产减值准备为应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备、存货跌价准备、预付账款减值准备。

1. 2023 年度公司计提应收款项坏账准备（包含应收账款坏账准备、预付账款坏账准备、其他应收款坏账准备）20,595,372.45 元，应收款项坏账准备的确认标准及计提方法为：

#### （1）应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款划分为组合。对于划分为组合的应收账款，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预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

#### （2）预付账款、其他应收款

对于预付账款、其他应收款的减值损失计量，比照金融资产减值的测试方法及会计处理方法。

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

2. 2023 年度公司计提存货跌价准备 17,711,477.27 元，存货跌价准备的确认标准及计提方法为：

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值是指在日常活动中，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。

当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### 三、本次计提资产减值准备对公司的影响

计提上述资产减值准备将相应减少公司 2023 年度利润总额 38,306,849.72 元，并相应减少公司报告期期末的资产净值，对公司报告期的经营现金流没有影响。已经希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

新疆西部牧业股份有限公司董事会

2024 年 4 月 26 日