

[illegible]

版本号:000876
债券代码:112019,127049

证券简称:新希望
债券简称:希转债

公告编号:2023-102

新希望六和股份有限公司
关于计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。
新希望六和股份有限公司(以下简称“公司”)于2023年10月27日召开了第九届董事会第二十次会议和第九届监事会第十五次会议,审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》,现将具体情况公告如下:

一、本次计提资产减值准备情况概述

(一)本次计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定,为公允反映公司各类资产的价值,基于谨慎性原则,对截至2023年9月30日的各项资产进行了减值测试,预计各项资产的可变现净值低于账面价值时,经过确认或计量,计提了资产减值准备。

(二)本次计提资产减值准备的资产范围和金额

经测试,2023年1-9月各资产减值准备计提增加106,282.15万元,转回4,564.56万元,核销4,956.47万元,核销转回2,226.06万元,转销193,070.32万元。公司合并范围变化、汇率变动影响减值准备减少168.90万元。2023年9月30日资产减值准备期末余额为129,378.46万元。总计影响2023年前三季度净利润增加1,352.73万元。

具体情况如下:

单位:元

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销	本期核销	本期核销收回	合并范围变化及汇率变动	期末余额
应收账款坏账准备	32,482.42	9,724.70			4,108.60	49.22	14.39	38,162.13
其他应收款坏账准备	30,189.89		1,379.30		847.87	2,176.84	-164.76	29,984.80
存货跌价准备	70,584.24	96,537.45	3,185.26	113,135.49			1.52	50,022.46
生产性生物资产减值准备	79,934.64							79,934.64
商誉减值准备	4,723.72							4,723.72
固定资产减值准备	5,705.59			0.19			-20.05	5,685.35
合计	223,630.50	106,282.15	4,564.56	193,070.32	4,956.47	2,226.06	-168.90	129,378.46

(三)公司对本次计提资产减值准备的说明

本次计提资产减值准备事项,已经公司第九届董事会第二十次会议和第九届监事会第十五次会议审议通过。

本次计提资产减值准备将对公司的影响

公司本次计提资产减值准备变动增加影响2023年前三季度净利润1,352.73万元。本次计提资产减值准备事项,真实反映公司财务状况,符合会计准则和会计准则要求,符合公司的实际情况,不存在损害公司和股东利益的行为,本次计提资产减值准备不涉及公司关联方。

二、其他资产减值准备的确认标准及计提方法

(一)应收账款坏账准备

1.应收账款坏账准备的计提方法

对于划分为组合的应收账款,按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其减值准备。当单项款项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划分应收账款组合,在组合基础上计算预期信用损失。

2.对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。

A.境外企业的应收账款

修改前:低风险组合

A-1 低风险 100%

A-2 低风险 25%

A-3 中等风险 30.36%

A-4 高风险 100.00%

B.境内企业的应收账款

序号 风险分类 预期信用损失率

B-1 低风险 1.31%

B-2 较低风险 6.78%

B-3 高风险 100.00%

2.应收账款坏账准备计提金额

公司2023年应收账款减值准备期初余额为32,482.42万元,本期计提增加9,724.70万元,本期核销4,108.60万元,核销转回49.22万元,公司合并范围变化、汇率变动影响应收账款增加14.39万元。2023年9月30日应收账款减值准备期末余额为38,162.13万元。

划分为不同风险组合的其他应收款

本公司基于历史信用损失经验,使用账龄法等计算方法对上述组合的预期信用损失,并结合历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素,以及对当前状况和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。

4.其他应收款坏账准备计提金额

公司2023年其他应收款减值准备期初余额为30,189.89万元,本期转回1,379.30万元,本期核销847.87万元,本期转销2,176.84万元,公司合并范围变化、汇率变动影响坏账准备减少164.76万元。2023年9月30日其他应收款减值准备期末余额为29,984.80万元。

(二)存货跌价准备

1.存货跌价准备计提方法

对于存货,在资产负债表日有确凿证据表明其可变现净值低于成本时,应当计提资产减值准备,存货可变现净值按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备,计入当期损益。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。

对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提;与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关,且难以将其与类似产品系列的其他项目区别开来进行估值的存货,则合并计提减值准备。本公司对于存货可变现净值的确定,参考存货成本。

对于消耗性生物资产减值准备的估计与可变现净值估计类似。如有确凿证据表明消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的,则按照可变现净值低于账面价值的差额,计提消耗性生物资产跌价准备,并计入当期损益。

2.存货跌价准备计提金额

公司2023年存货跌价准备期初余额为70,584.24万元,本期计提增加96,537.45万元,本期转销3,185.26万元,本期转回113,135.49万元,公司合并范围变化、汇率变动影响存货跌价准备增加1.52万元。2023年9月30日存货跌价准备期末余额为50,022.46万元。

(三)生产性生物资产减值准备

1.生产性生物资产减值准备计提方法

公司生产性生物资产按照账面价值与可收回金额孰低计量。如有确凿证据表明生产性生物资产的可变现净值低于其账面价值的,按照可变现净值低于账面价值的差额,计提生产性生物资产减值准备,并计入当期损益。

2.生产性生物资产减值准备计提金额

公司2023年生产性生物资产减值准备期初余额为79,934.64万元,本期转销79,934.64万元,2023年9月30日生产性生物资产减值准备期末余额为0.00万元。

四、董事会关于本次计提资产减值准备合理性的说明

根据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定,为公允反映公司各类资产的价值,基于谨慎性原则,对截至2023年9月30日的各项资产进行了减值测试,预计各项资产的可变现净值低于账面价值时,经过确认或计量,计提了资产减值准备。本次计提资产减值准备事项,真实反映公司财务状况,符合会计准则和会计准则要求,符合公司的实际情况,不存在损害公司和股东利益的行为,本次计提资产减值准备不涉及公司关联方。

五、监事会意见

公司监事会全体成员认真读了《关于计提资产减值准备的议案》并认为,公司本次计提资产减值准备事项,符合《企业会计准则》的相关规定,计提理由充分、计提依据充分、计提方法恰当,本次计提资产减值准备能够真实公允地反映公司的财务状况,不存在损害公司股东利益的行为,同意本次计提资产减值准备事项。监事会提请管理层密切关注宏观经济形势变化,对各项资产和债务进行评估和动态管理,防范资产减值风险。

六、其他事项

本次计提资产减值准备事项未经会计师事务所审计。

七、独立董事意见

1.公司第九届董事会第二十次会议决议

2.公司第九届监事会第十五次会议决议

3.独立董事关于公司第九届董事会第十五次会议相关事项的审核意见

新希望六和股份有限公司

董 事 会

二〇二三年十二月十八日