

罗牛山股份有限公司 关于 2021 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《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》、《企业会计准则》和会计政策、会计估计等相关规定，罗牛山股份有限公司（以下简称“公司”）对合并报表范围内截止 2021 年末的各类资产进行了减值测试，对存在减值迹象的资产计提相应减值准备。基于谨慎性原则，2021 年度共计提各项资产减值准备 192,902,696.89 元，现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备的基本情况

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所主板上市公司规范运作指引》相关规定的要求，基于谨慎性原则，为了更加真实、准确反映公司 2021 年度的资产状况和财务状况，公司对合并范围内的各类资产进行了全面清查和减值测试，计提资产减值准备 192,902,696.89 元，核销资产减值准备 537,812.87 元，转回资产减值准备 7,467,467.24 元，转销资产减值准备 3,433,516.21 元，企业合并增加资产减值准备 63,910,888.36 元，2021 年末公司资产减值准备账面余额为 431,344,778.82 元。

二、本次计提资产减值准备的依据及计提情况

根据企业会计准则、企业会计制度和公司计提资产减值准备有关制度的规定，2021 年末计提资产减值损失明细如下：

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 107,765,615.66 元。其中：期初已计提坏账准备 108,277,052.73 元，本期计提 452,471.12 元，本期转回 629,386.92 元，本期转销 537,812.87 元，企业合并增加坏账准备 203,291.60 元。

2、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 92,518,456.40 元，转销 1,202,034.95 元，企业合并增加存货跌价准备 321,363.35 元。截止报告期期末，存货跌价准备账面余额为 94,878,818.69 元。

3、贷款损失准备

报告期末转回贷款和垫款资产减值准备 6,838,080.32 元，转销贷款和垫款资产减值 0.00 元。截止报告期期末，贷款损失准备账面余额为 2,278,175.68 元。

4、长期股权投资减值准备

报告期末计提长期股权投资减值准备 2,917,553.75 元，截止报告期期末，长期股权投资减值准备账面余额为 2,917,553.75 元。

5、投资性房地产减值准备

报告期内因企业合并增加投资性房地产减值准备 3,307,454.61

元，截止报告期期末，投资性房地产减值准备账面余额为 3,307,454.61 元。

6、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。报告期内转销减值准备 1,250,673.12 元。截止报告期期末，固定资产减值准备账面余额为 81,817,850.49 元。

7、无形资产减值准备

报告期内因企业合并增加无形资产减值准备 27,440,836.84 元，截止报告期期末，无形资产减值准备账面余额为 27,440,836.84 元。

8、商誉减值准备

报告期末，公司对商誉进行减值测试，根据被投资企业可辨认净资产的账面价值与公允价值之间的差额计提商誉减值准备。

公司本期新纳入合并报表范围的子公司海南大东海旅游中心股份有限公司（以下简称“大东海”）2021 年度实现营业收入 3,023.45 万元、净利润-201.10 万元、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润-425.94 万元，且 2021 年度财务报告被立信会计师事务所出具无法表示意见的审计报告、2021 年度内部控制被立信会计师事务所出具否定意见的审计报告，根据《深圳证券交易所股票上市规则（2022 年修订）》，大东海将被终止上市。基于以上情况，公司对合并大东海产生的商誉进行减值测试，大东海含商誉资产组的可收回金额根据预计的未来现金流量现值和公允价值减去处置费用后的净额孰高的原则确定，经预测显示资产组的可收回金额 24,964.56 万元，小于资产组的账面价值及商誉账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）之和 47,210.80 万元，因此本期对大东海的商誉计提减值准备 93,477,391.00 元。

报告期内，公司计提商誉减值准备 97,014,215.62 元，转销商誉

减值准备 980,808.14 元。截止报告期期末，商誉减值准备账面余额为 110,938,473.10 元。

三、本次计提资产减值准备的合理性说明

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，依据充分，能客观、真实、公允地反映公司截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况和 2021 年度的经营成果，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠。公司本次计提资产减值准备符合公司及股东的整体利益，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形。

公司董事会审计委员会通过对公司 2021 年度计提资产减值准备相关材料的审查，发表意见如下：

公司本次计提资产减值准备遵照《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，基于谨慎性原则做出，依据充分，符合公司资产现状，公允地反映了截止 2021 年 12 月 31 日公司财务状况、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。

四、本次计提资产减值准备的对公司影响

本期计提、合并增加各项资产减值准备、转销及核销前期计提的各项减值准备后将减少 2021 年度净利润 185,164,324.91 元，相应减少公司 2021 年末所有者权益 185,164,324.91 元。

五、重要提示

本次计提资产减值准备金额已经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计。

特此公告。

罗牛山股份有限公司

董 事 会

2022 年 4 月 29 日