

北京大北农科技集团股份有限公司 关于2023年度计提减值准备的公告

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、误导性陈述或者重大遗漏。

根据《企业会计准则》《深圳证券交易所股票上市规则》等相关规定，为公允反映公司财务状况及经营成果，北京大北农科技集团股份有限公司（以下简称“公司”）对截至2023年12月31日合并报表范围内的存在减值迹象的各项资产进行减值测试，并根据测试结果，计提相关减值损失，现将有关情况说明如下：

一、本次计提减值准备情况概述

（一）整体情况

为公允反映公司财务状况和经营成果，公司依据《企业会计准则第8号—资产减值》规定，基于谨慎性原则，对纳入公司2023年度合并财务报表范围内的公司所属资产进行了减值测试，根据测试结果，报告期内，公司拟计提的信用减值损失及资产减值损失（损失以“-”号表示）合计-1,340,570,313.72元，对公司利润总额影响额是-1,340,570,313.72元，项目明细如下：

单位：元

项目	2023年度计提减值损失金额	2023年度对公司利润总额影响额
1、信用减值损失	-324,116,805.49	-324,116,805.49
其中：应收账款坏账损失	-78,151,098.66	-78,151,098.66
其他应收款坏账损失	-245,858,500.98	-245,858,500.98
预计担保坏账损失	-107,205.85	-107,205.85
2、资产减值损失	-1,016,453,508.23	-1,016,453,508.23
其中：存货跌价损失	-412,741,326.47	-412,741,326.47

项目	2023 年度计提减值 损失金额	2023 年度对公司利润 总额影响额
无形资产减值损失	-19,871,578.52	-19,871,578.52
生产性生物资产减值损失	-9,766,997.36	-9,766,997.36
长期股权投资减值损失	-574,073,605.88	-574,073,605.88
合计	-1,340,570,313.72	-1,340,570,313.72

(二) 计提信用减值损失/资产减值损失的依据及方法

1、应收款项坏账准备计提依据及方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

将余额在 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

□① 应收账款的组合类别及确定依据

根据应收账款（与合同资产）的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，以账龄组合为基础评估其预期信用损失，根据确认收入日期确定账龄。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方应收账款	债务人属于本公司关联方，发生坏账的可能性较小，一般情况下不计提坏账，对于存在回收风险的关联方应收账款单项评估预期信用损失风险并计提坏账准备。
其他应收账款	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征。每年末根据迁徙率测算历史损失情况，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 其他应收款的组合类别及确定依据

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收关联方款项	本组合的债务人属于本公司关联方
应收员工备用金	本组合为员工日常备用金
应收政府款项	本组合为应收政府补贴等款项
应收低风险保证金等	本组合为应收期货保证金以及其他低风险押金、保证金等应收款项。
其他应收款项	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征

其他应收款中账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	60.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

2、存货跌价准备计提依据及方法

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。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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

3、长期股权投资减值准备计提依据及方法

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

二、本次计提减值准备对公司的影响

本次计提信用减值损失及资产减值损失共计减少公司 2023 年度利润总额 1,340,570,313.72 元。本次计提减值准备能够更加真实、准确的反映公司的财务状况和经营成果，符合企业会计准则的相关规定。本次计提减值准备已经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

三、董事会审计委员会关于计提资产减值准备的合理性说明

公司董事会审计委员会对公司 2023 年度计提资产减值准备的合理性进行了核查，认为：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，体现了会计处理的谨慎性原则，依据充分，更加公允地反映了公司截至 2023 年 12 月 31 日的资产状况，使公司的会计信息更加真实可靠，更具合理性，不存在通过计提资产减值准备操纵利润的情形。因此同意本次计提资产减值准备事项。

四、备查文件

第六届董事会审计委员会第三次会议决议。

特此公告。

北京大北农科技集团股份有限公司董事会

2024年4月26日