

证券代码：300410

证券简称：正业科技

公告编号：2024-069

广东正业科技股份有限公司 关于 2024 年半年度计提资产减值损失 及减记部分递延所得税资产的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》等相关规定，广东正业科技股份有限公司（以下简称“正业科技”或“公司”）2024 年半年度计提各项减值损失合计人民币 20,000,526.37 元，同时减记部分递延所得税资产合计人民币 16,859,692.35 元，现将具体情况公告如下：

一、本次计提减值损失的情况概述

（一）本次计提减值损失的原因

为了更加真实、准确地反映公司截至 2024 年 6 月 30 日的财务状况和资产价值及经营成果，公司于 2024 年半年度末对合并报表范围内的各项资产进行了清查，基于谨慎性原则，公司对存在减值迹象的资产进行了测试，并根据测试结果计提了相关减值损失。

（二）本次计提减值损失的范围

半年度计提减值损失的范围包括应收款项、合同资产、存货等，计提各项减值损失合计 20,000,526.37 元。

减值损失明细表

单位：元

资产范围	本期计提减值损失	占半年度归属于上市公司股东净利润的比例（绝对值）
应收票据	1,061,019.52	1.41%

应收账款	-4,160,282.97	5.03%
其他应收款	100,043.68	0.13%
信用减值损失小计	-2,999,219.77	3.99%
合同资产	94,398.67	0.13%
存货	-17,095,705.27	22.74%
资产减值损失小计	-17,001,306.60	22.62%
减值损失合计	-20,000,526.37	26.61%

注：上表损失以负号列示

（三）存货减值损失计提情况补充说明

2024年上半年对于存货计提的减值损失金额为17,095,705.27元，占半年度归属于上市公司股东净利润的比例（绝对值）为22.74%，占比较大。

存货减值损失明细如下表所示：

存货减值损失明细表

单位：元

资产范围	本期计提减值损失	占半年度归属于上市公司股东净利润的比例（绝对值）
原材料	-2,922,877.82	3.89%
在产品	-1,696,059.07	2.26%
库存商品	-5,055,631.40	6.73%
周转材料	-214.87	0.00%
合同履约成本		
发出商品	-7,420,922.11	9.87%
委托加工物资		
合计	-17,095,705.27	22.74%

注：上表损失以负号列示

存货减值准备余额情况如下表所示：

存货减值准备余额情况表

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	存货账面余额	减值准备余额	占比	存货账面余额	减值准备余额	占比
原材料	66,543,006.82	23,659,011.96	35.55%	65,401,975.81	21,204,635.12	32.42%

在产品	56,099,971.40	10,013,844.67	17.85%	110,632,371.95	9,565,880.42	8.65%
库存商品	69,206,416.84	21,131,575.97	30.53%	61,446,912.95	17,583,019.64	28.61%
周转材料	97,790.48	1,669.65	1.71%	72,529.09	1,454.78	2.01%
合同履约成本	8,365,787.96	98,831.64	1.18%	11,573,802.63	98,831.64	0.85%
发出商品	370,075,961.43	22,442,815.50	6.06%	240,952,108.80	18,381,258.08	7.63%
委托加工物资	12,186.86		0.00%	3,118,082.89		0.00%
合计	570,401,121.79	77,347,749.39	13.56%	493,197,784.12	66,835,079.68	13.55%

存货余额增加主要原因为下游投资放缓，产品实施周期延长。对于非标设备类存货，产品实施周期缓慢则订单执行风险、产品质量风险、客户需求调整风险增加，报告期计提减值准备影响较大的存货主要为库龄较长、周转缓慢的非标设备类库存商品和发出商品。

二、本次减记部分递延所得税资产的情况

公司近两年经营亏损，2024年上半年经营情况仍未得到有效改善，部分经营单位未来期间是否能够获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益存在较大的不确定性。为了更加真实、准确地反映公司截至2024年6月30日的财务状况和资产质量，公司对递延所得税资产余额进行了复核，上半年对正业科技递延所得税资产减记16,698,094.66元，对景德镇正业新能源科技有限公司递延所得税资产减记161,597.69元，合计减记递延所得税资产16,859,692.35元，减记的金额计入所得税费用。

对于减记递延所得税资产的主体，除非发生重大客观变化导致减记递延所得税资产的因素消除（即有重大可靠证据表明很可能重新获得足够的应纳税所得额），否则原则上不再对一般的暂时性差异新增确认递延所得税资产，亦不转回已减记的递延所得税资产。

三、关于计提减值损失及减记部分递延所得税资产合理性的说明及对公司的影响

截至2024年6月30日，公司计提各项减值损失20,000,526.37元，将减少

公司利润总额 20,000,526.37 元；减记部分递延所得税资产 16,859,692.35 元，将减少公司净利润 16,859,692.35 元。

公司本次计提信用减值损失和资产减值损失、减记部分递延所得税资产是基于会计谨慎性原则而做出的，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，能够更加公允地反映公司的财务状况以及经营成果，使会计信息更加真实可靠。本次计提资产减值准备相关的财务数据未经会计师事务所审计。

特此公告。

广东正业科技股份有限公司董事会

2024 年 8 月 28 日