

证券代码：300829

证券简称：金丹科技

公告编号：2025-010

债券代码：123204

债券简称：金丹转债

河南金丹乳酸科技股份有限公司

关于计提信用减值准备、资产减值准备及报废部分资产的公告

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。

河南金丹乳酸科技股份有限公司（以下简称公司）根据《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》《企业会计准则》以及公司相关会计政策的规定，计提了信用减值准备、资产减值准备及资产报废损失。本次计提减值准备及报废部分资产事项无需提交公司董事会和股东大会审议。现将具体情况公告如下：

一、本次计提信用减值准备、资产减值准备及报废部分资产的情况概述

根据《企业会计准则》《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》及公司会计政策等相关规定的要求，基于谨慎性原则，为真实准确地反映公司截至2024年12月31日的财务状况和经营成果，公司对合并报表范围内截至2024年12月31日的各项资产减值的可能性进行了充分的评估和分析，对存在减值迹象的信用及资产计提相应减值准备，并对存在毁损、拆除、淘汰、无法修复情况的资产进行报废。

二、本次计提资产减值准备、报废的资产范围和金额

公司2024年计提信用减值准备项目主要是应收账款、其他应收、应收票据坏账损失，资产减值准备、报废的项目主要是存货跌价、固定资产、在建工程、无形资产、非流动资产毁损报废损失；共计计提信用减值损失、资产减值损失及非流动资产报废损失136,358,203.94元。具体情况如下表：

类别	项目	本期金额（元）
信用减值准备	应收账款/应收票据坏账损失/其他应收	377,893.41
	存货跌价损失及合同履行成本减值损失	2,029,548.96

资产减值准备	固定资产减值损失	56,677,007.42
	在建工程减值损失	52,046,569.96
	无形资产减值损失	15,532,912.30
	小计	126,286,038.64
资产处置损益	非流动资产报废损失	9,694,271.89
合 计		136,358,203.94

三、本次计提信用减值准备、资产减值准备及报废部分资产的依据及计提办法

（一）信用减值准备

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》以及公司相关会计政策等规定，公司以单项或组合的方式对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金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。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。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。除单项计提预期信用损失的上述金融资产外，公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。经测试，2024 年度公司预计计提信用减值损失金额 377,893.41 元。

（二）资产减值准备与资产报废损失

1. 存货跌价准备与合同履约成本减值准备

根据《企业会计准则第 1 号——存货》以及公司相关会计政策等规定，资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的

产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。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。

根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定，与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

经测算，公司 2024 年度计提存货跌价损失及合同履约成本减值损失 2,029,548.96 元。由于相关产成品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确定可变现净值及本期转回或转销，因此计提存货跌价准备。

2.长期资产减值准备

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》以及公司相关会计政策等规定，长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。经测试，公司 2024 年度预计计提长期资产减值损失金额共计 124,256,489.68 元。

3.非流动资产报废损失

根据《企业会计准则第4号——固定资产》以及公司相关会计政策等规定，企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累计减值准备后的金额。

经过对公司各项资产充分的评估和分析，发现公司乳酸生产线中部分设备老旧、运转效率低与当前产能提升后整体生产线负荷不匹配，且无法通过维修改造提升负荷，同时部分厂房及附属设施因生产线的升级改造而被拆除，因此经测试公司将乳酸生产线中的部分设备、厂房及附属设施计提资产报废损失9,694,271.89元。

四、重大单项资产减值准备的说明

截至2024年12月31日公司固定资产、在建工程两项计提的减值准备占公司最近一个会计年度经审计的净利润绝对值的比例达到30%以上，且绝对金额大于1,000万元，现将截至2024年12月31日固定资产、在建工程减值准备的相关事项说明如下：

资产名称	固定资产	在建工程
账面价值（元）	62,359,726.50	277,475,322.61
可回收金额（元）	5,682,719.08	225,428,752.65
资产可收回金额的计算过程	可收回金额计算过程为：首先计算资产的公允价值减去处置费用后的净额，其次计算资产预计未来现金流量的现值，最后取两者中的较高者作为可收回金额	可收回金额计算过程为：比较其公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值，取两者较高者作为可收回金额，用以判断是否发生减值
计提资产减值准备的依据	根据《企业会计准则第8号—资产减值》的规定：资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失	
计提金额（元）	56,677,007.42	52,046,569.96
计提原因	因技术进步原丙交酯生产线使用价值下降，经测试对生产设备、设施等计提减值准备	因PBAT产品市场不景气，同行业企业普遍开工不足，经测试，对部分设备计提减值准备

五、本次计提信用减值、资产减值准备及报废部分资产对公司的影响

2024年度公司合并报表范围内预计计提信用减值损失、资产减值损失及资产报废损失合计136,358,203.94元，考虑所得税及少数股东损益影响后，相应公司2024年度合并财务报表归属于上市公司股东的净利润减少113,980,641.53元，

归属于上市公司股东的所有者权益减少 113,980,641.53 元。

六、本次计提信用减值准备、资产减值准备及报废部分资产的合理性说明

本次计提信用减值准备、资产减值准备、报废事项符合《企业会计准则》等相关规定，计提依据充分，体现了会计谨慎性原则，有利于客观、公允地反映公司资产价值和财务状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性，不存在损害公司和全体股东利益的情形。

七、风险提示

本次计提各类资产减值准备的财务数据是公司财务部门初步测算的结果，未经会计师事务所审计，最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准，敬请投资者注意投资风险。

特此公告。

河南金丹乳酸科技股份有限公司

董事会

2025 年 1 月 22 日