

北京大北农科技集团股份有限公司

关于2023年半年度计提减值准备及核销坏账的公告

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。

一、本次计提减值准备情况概述

（一）整体情况

根据《企业会计准则》《深圳证券交易所股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第1号—业务办理》以及北京大北农科技集团股份有限公司（以下简称“公司”）会计政策的相关规定，为了真实、准确地反映公司截至2023年06月30日的财务状况及经营情况，公司对截至2023年06月30日合并报表范围内的各类资产进行了全面核查和减值测试，对截至2023年06月30日存在减值迹象的相关资产计提信用减值损失及资产减值损失，对预计无法收回的应收账款、其他应收款进行核销。

经对公司截至2023年06月30日合并报表范围内的可能发生减值迹象的资产，如应收账款、其他应收款、存货等进行全面核查和减值测试后，2023年1-6月，公司计提的信用减值损失及资产减值损失（损失以“-”号表示）合计-266,391,789.60元，对公司合并利润总额影响额是-266,391,789.60元。具体情况如下：

单位：元

项目	2023年半年度计提减值损失金额	2023年半年度对公司合并利润总额影响额
1、信用减值损失	-92,405,454.14	-92,405,454.14
其中：应收账款坏账准备	-39,138,192.85	-39,138,192.85
其他应收款坏账准备	-53,267,261.29	-53,267,261.29
2、资产减值损失	-173,986,335.46	-173,986,335.46
其中：存货跌价准备	-173,986,335.46	-173,986,335.46

项目	2023年半年度计提 减值损失金额	2023年半年度对公司合并 利润总额影响额
合计	-266,391,789.60	-266,391,789.60

(二) 计提信用减值损失/资产减值损失的依据及方法

1、信用减值准备计提依据及方法

公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

(1) 减值准备的确认方法

公司以预期信用损失为基础，对上述各项目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，公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）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，公司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，公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

资产负债表日，公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损

失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款

无论是否含重大融资成分的应收款项，公司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。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
关联方应收款项	债务人属于本公司关联方，一般情况下发生坏账的可能性较小
其他应收款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

②其他应收款

公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。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
应收保证金、押金等	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、保证金等应收款项
应收关联方款项	本组合的债务人属于本公司关联方
应收备用金等	本组合为日常备用金
应收政府款项	本组合为应收政府补贴等款项
其他应收款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

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。

(三) 本次单项资产计提信用减值损失超过净利润 30%的说明

截至 2023 年 06 月 30 日，公司应收账款、其他应收款、存货，单项计提的

信用减值损失或资产减值损失占公司最近一个会计年度经审计的净利润的绝对值的比例达到 30%以上，且绝对金额大于 1,000 万元，相关事项说明如下：

1、应收账款坏账准备

单位：元

资产名称	应收账款
2023 年 06 月 30 日账面原值	2,128,813,482.42
2023 年 06 月 30 日资产可收回金额	1,602,589,556.26
2023 年半年度计提金额	39,138,192.85
2023 年 06 月 30 日应收账款坏账准备金额	526,223,926.16
资产可收回金额的计算过程	按单项和信用风险组合计提坏账准备
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则》及公司相关会计制度
计提原因	单项为账面价值低于可收回金额，信用风险组合按账龄计提

2、其他应收款坏账准备

单位：元

资产名称	其他应收款
2023 年 06 月 30 日账面原值	843,537,890.69
2023 年 06 月 30 日资产可收回金额	490,001,519.29
2023 年半年度计提金额	53,267,261.29
2023 年 06 月 30 日其他应收账款坏账准备金额	353,536,371.40
资产可收回金额的计算过程	按单项和信用风险组合计提坏账准备
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则》及公司相关会计制度
计提原因	单项为账面价值低于可收回金额，信用风险组合按账龄计提

3、存货跌价准备

单位：元

资产名称	存货
------	----

2023年06月30日账面原值	4,253,759,821.26
2023年06月30日资产可收回金额	4,057,108,242.50
2023年半年度计提金额	173,986,335.46
2023年半年度减值转销金额	130,647,896.67
2023年06月30日存货跌价准备金额	196,651,578.76
资产可收回金额的计算过程	按照成本与可变现净值孰低计量
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则》及公司相关会计制度
计提原因	存货账面价值低于预计可变现净值

二、本次核销坏账情况概述

公司对截至2023年06月30日预期无法收回的应收账款和其他应收款总计4,103,437.09元予以核销，具体如下：

单位：元

核销坏账项目	核销金额	核销原因	是否关联交易产生
应收账款	4,037,446.27	诉后民事调解、对方公司注销、破产或负有数额较大的债务到期未清偿等原因，款项无法收回	否
其他应收款	65,990.82		否
合计	4,103,437.09		

三、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（损失以“-”号表示）-266,391,789.60元，核销资产4,103,437.09元，合计减少2023年半年度合并利润总额266,391,789.60元。本次计提减值准备和核销资产符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，是经资产减值测试后基于谨慎性原则而作出的，依据充分。本次计提减值准备及核销坏账能够更加真实、准确的反映公司的财务状况和经营成果，具有合理性。本次计提减值准备数据未经会计师事务所审计。

特此公告。

北京大北农科技集团股份有限公司董事会

2023年8月30日