

证券代码：002385

证券简称：大北农

公告编号：2025-041

北京大北农科技集团股份有限公司 关于2024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。

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2024年12月31日的财务状况及经营情况，公司对截至2024年12月31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，拟对截至2024年12月31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，对预期无法收回的应收账款、其他应收款进行核销。现将具体情况公告如下：

一、本次计提减值准备情况概述

（一）整体情况

经过对公司截至2024年12月31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、无形资产、生物资产、长期股权投资等进行全面核查和减值测试后，报告期内，公司拟计提的信用减值损失及资产减值损失合计263,930,168.70元，对公司合并利润总额影响额是-263,930,168.70元，具体情况如下：

单位：人民币元

项目	2024年度 计提减值损失金额
1、信用减值损失	60,725,103.59
其中：应收账款坏账损失	63,782,437.87

项目	2024 年度 计提减值损失金额
其他应收款坏账损失	-2,340,148.20
预计担保坏账损失	-717,186.08
2、资产减值损失	203,205,065.11
其中：存货跌价损失	50,785,814.66
长期股权投资减值损失	85,020,279.01
商誉减值损失	62,255,127.04
无形资产减值损失	4,442,342.62
生产性生物资产减值损失	701,501.78
合计	263,930,168.70

（二）计提信用减值损失和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。

3、生物资产减值准备计提依据及方法

①消耗性生物资产减值准备计提依据及方法

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

②生产性生物资产减值准备计提依据及方法

资产负债表日，公司对生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明生产性生物资产可回收金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额计提生产性生物资产减值准备。生产性生物资产减值准备一经计提，在以后会计期间不予转回。

4、长期资产减值计提依据及方法

每一资产负债表日对长期股权投资、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，进行减值测试。对商誉、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

（1）除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

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。

以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考计量日发生的有序交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（2）商誉减值

对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

二、本次核销坏账情况概述

公司对截至 2024 年 12 月 31 日预期无法收回的应收账款 47,590,142.32 元及其他应收款 9,837,161.61 元予以核销。对已计提的其他应收款坏账准备 347,331,899.33 元予以转销，总计 404,759,203.26 元，具体如下：

单位：人民币元

项目	转销或核销金额	转销或核销原因	是否关联交易产生
应收账款	47,590,142.32	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	9,837,161.61	法院判决胜诉，对方无可执行财产。	否
	347,331,899.33	2024 年诉后通过重组和解完成债务重组，且公司已按照和解协议约定取得相关受偿资产，故转销已计提的坏账准备。	否
合计	404,759,203.26		

三、本次计提减值准备及核销坏账对公司的影响

本次计提信用减值损失及资产减值损失共计减少公司 2024 年度合并利润总额 263,930,168.70 元。本次转销或核销应收账款和其他应收款已在以前年度计提减值损失，对本期财务状况和经营成果不产生影响。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，符合企业会计准则的相关规定。本次计提减值准备及核销坏账事项已经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

四、董事会审计委员会意见

公司本次计提减值准备及核销坏账事项，符合《企业会计准则》等相关规定及公司资产实际情况，体现了会计谨慎性原则，本次计提减值准备及核销坏账后，财务报告能更加公允地反映公司的资产状况和经营成果，有助于提供更加真实、可靠的会计信息，同意本次计提减值准备及转销或核销坏账事项。

五、备查文件

第六届董事会审计委员会第七次会议决议。

特此公告。

北京大北农科技集团股份有限公司董事会

2025年4月24日