

证券代码：002470

证券简称：金正大

公告编号：2024-013

金正大生态工程集团股份有限公司

关于2023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。

金正大生态工程集团股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月28日召开第六届董事会第四次会议，审议通过了《关于2023年度计提减值准备及核销坏账的议案》。根据相关法律法规及《公司章程》的相关规定，该事项尚需提交公司2023年年度股东大会审议。现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

1、整体情况

为更加真实、准确地反映公司截至2023年12月31日的资产状况和财务状况，根据《企业会计准则》和公司财务规章制度等相关规定的要求，公司及下属子公司于2023年末对应收款项、存货、固定资产等各类资产进行了减值测试，对应收款项回收的可能性及各类资产减值的可能性进行了充分的评估和分析，对可能发生资产减值损失的相关资产计提了减值准备。

经过公司对2023年末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，计提各项资产减值准备72,674.89万元，计入2023年度损益，具体如下：

单位：万元

对应科目	项目	2023年度计提金额
信用减值损失	应收账款坏账准备	2,494.18
	其他应收款坏账准备	42,382.56
	小计	44,876.74
资产减值准备	存货跌价准备	8,938.93
	长期股权投资减值准备	16,635.97
	固定资产减值准备	1,629.25
	在建工程减值准备	256.37
	其他非流动资产减值损失	337.63
	小计	27,798.15
合计		72,674.89

2、本次计提信用减值损失、资产减值损失的具体情况

(1) 计提信用减值准备

本公司应收账款和其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

根据信用风险特征将应收账款和其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
应收账款/其他应收款组合1	账龄组合
应收账款/其他应收款组合2	合并范围内关联方

应收账款/其他应收款组合1、对于划分为账龄组合的应收账款/其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制其他应收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。

账龄组合预期信用损失率：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5
1至2年	10
2至3年	30
3至4年	50
4至5年	80
5年以上	100

应收账款/其他应收款组合2、对于划分为合并范围内关联方组合应收账款/其他应收款，除有客观证据表明其发生了减值外，本公司判断不存在预期信用损失，不计提信用损失准备。

本期计提坏账准备44,876.74万元，计提应收账款坏账损失2,494.18万元，计提其他应收款坏账损失42,382.56万元。

(2) 计提存货跌价准备

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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；③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

公司本期按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

本期计提存货跌价准备8,938.93万元，转回或转销存货跌价准备5,547.65万元，具体情况如下：

单位：万元

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	11,540.98	-456.91	-	3,120.19	-	7,963.87
半成品	1,996.89	3,753.88	-	1,332.27	-	4,418.50
库存商品	5,669.31	5,641.96	10.56	1,095.19	-	10,226.64
合计	19,207.18	8,938.93	10.56	5,547.65	-	22,609.02

（3）计提资产减值准备

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、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

本期末，公司对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，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。期末，按照资产的可回收金额低于账面价值的差额计提资产减值准备，计入当期损益。

本期末计提资产减值准备18,859.22万元，其长期股权投资减值准备16,635.97万元，固定资产减值准备1,629.25万元，在建工程减值准备256.37万元，其他非流

动资产减值准备337.63万元，计提情况如下：

单位：万元

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
长期股权投资		16,635.97				16,635.97
固定资产	33,627.68	1,629.25		346.21		34,910.72
在建工程	136.44	256.37				392.81
其他非流动资产		337.63				337.63
合计	33,764.11	18,859.22		346.21		52,277.13

二、本次核销坏账的情况概况

根据《企业会计准则》《关于上市公司做好各项资产减值准备等有关事项的通知》《关于进一步提高上市公司财务信息披露质量的通知》以及公司相关规定，基于谨慎性原则，为真实反映公司财务状况，公司拟对截止2023年末无法收回、催收无果的其他应收款进行清理，并予以核销。

本次核销的应收账款金额1,958.34万元，其他应收款金额106,843.53万元，合计金额108,801.87万元，已全额计提坏账准备金额108,801.87万元，故本次核销坏账对归属于上市公司股东的净利润无影响。

三、本次计提资产减值准备及核销坏账对公司的影响

公司2023年度计提的资产减值准备及核销坏账将使公司2023年度归属于上市公司股东的净利润减少62,325.02万元，相应减少2023年末归属于上市公司所有者权益62,325.02万元。

公司2023年度计提资产减值准备及坏账核销系遵循谨慎性会计原则，符合公司实际情况和《企业会计准则》等相关规定的要求，公允反映公司的财务状况以及经营成果，没有损害公司及中小股东利益。公司将根据该资产组的最终收回情况及形成损失的实际情况和原因，制定相应的责任追究措施。

四、董事会关于本次计提资产减值准备及核销坏账合理性的说明

董事会认为：公司本次计提的资产减值准备及坏账核销遵循并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，符合公司实际情况，体现了会计谨慎性原则，依据充分，真实、公允地反映了公司的财务状况、资产价值和经营成果，有助于向投资者提供更加可靠的会计信息。

五、监事会意见

监事会认为：公司董事会审议本次计提资产减值准备及坏账核销的决议程序合法合规，计提符合企业会计准则等相关规定，符合公司实际情况，计提资产减值准备后更能公允反映公司资产状况，同意本次计提资产减值准备及坏账核销事项。

六、备查文件

- 1、公司第六届董事会第四次会议决议；
- 2、公司第六届监事会第四次会议决议。

特此公告。

金正太生态工程集团股份有限公司董事会

二〇二四年四月三十日