

证券代码：603363

证券简称：傲农生物

公告编号：2024-102

福建傲农生物科技集团股份有限公司 关于计提减值准备和核销资产的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

福建傲农生物科技集团股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月26日召开了第四届董事会第六次会议，审议通过了《关于计提减值准备和核销资产的议案》，根据《企业会计准则》和公司会计核算办法的相关规定，公司2023年度对相关资产计提了减值准备和坏账核销，现将具体情况公告如下：

一、计提减值准备的情况

（一）应收款项

根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》规定，本公司以预期信用损失为基础，对应收款项按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，除了单项评估信用风险的金融资产外，本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。

2023年度公司计提应收款项减值准备72,518,431.03元，其中计提应收账款坏账准备46,913,085.64元、计提其他应收款坏账准备26,784,119.84元，当期转回应收账款坏账准备751,616.03元、转回其他应收款坏账准备427,158.42元。

在已全额计提坏账准备的长期挂账追收无果及其他确认无法收回的应收款项中，公司对1,312,634.08元应收账款和9,821,267.61元其他应收款进行核销，核销的主要原因是交易对方受近年来猪周期影响，交易对方经营不善破产、资不

抵债、法院裁定交易对方无可执行财产而无法收回欠款，以及少量长期挂账的零星账款追讨难度大，经多种渠道催收确实难以回收且清欠收入不足以弥补清欠成本的往来款。本次核销后，公司对上述款项仍将保留继续追索的权利，财务部门将建立已核销应收款项备查账目，保留以后可能用以追索的资料，如发现对方有偿债能力将立即追索。

（二）存货

公司存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

2023 年公司计入当期损益的存货跌价准备金额为 387,107,964.92 元，其中对消耗性生物资产计提跌价准备 384,547,354.34 元、对库存商品（冷冻猪肉）计提跌价准备 1,761,613.53 元、对原材料计提跌价准备 798,997.05 元。

公司对于当期出售的已计提跌价准备的存货，在结转成本时转销相应的跌价准备，转销的跌价准备金额为 363,537,959.23 元，其中消耗性生物资产转销跌价准备 363,106,985.41 元，库存商品（冷冻猪肉）转销跌价准备 373,946.57 元，周转材料转销跌价准备 57,027.25 元。

（三）长期股权投资

长期股权投资于资产负债表日存在减值迹象的，公司将估计其可收回金额，进行减值测试。当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

根据减值测试的结果，本期对长期股权投资未计提减值准备。

（四）固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，公司对于计划处置的资产组聘请评估师进行评估，按照公允价值减去处置费用作为资产组的可收回金额，资产组的公允价值=重置成本-实体性贬值-经济性贬值

其中：实体性贬值=重置成本×实体性贬值率；实体性贬值率=已使用年限
÷（已使用年限+尚可使用年限）×100%

经济性贬值=（重置成本-实体性贬值）×经济性贬值率

经济性贬值率=1-（实际生产能力÷设计生产能力）ⁿ

经济性贬值率公式中实际生产能力为因外部经济因素造成的资产生产负荷不足，限产后的生产能力。n为规模经济效益指数。

根据减值测试的结果，本期对固定资产计提减值准备 180,850,196.76 元；对在建工程计提准备 91,291,443.77 元；对使用权资产计提减值准备 145,904,505.06 元，对无形资产计提减值准备 188,928.37 元。

（五）商誉

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，公司对与商誉相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值时，确认商誉的减值损失。

根据减值测试的结果，本期对非同一控制下企业合并形成的商誉（傲农佑康科技有限公司、金华市宏业畜牧养殖有限公司、广西柯新源原种猪有限责任公司等 13 家公司）计提了 34,664,889.93 元商誉减值准备。

（六）生产性生物资产

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，公司对生产性生物资产进行减值测试，公司根据生产性生物资产的公允价值减去处置费用后的净额与生产性生物资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定可收回金额，对于可收回金额低于账面价值的，计提减值准备。

根据减值测试的结果，本期对生产性生物资产计提了 6,062,120.49 元的减值准备，公司对于当期出售的已计提减值准备的生产性生物资产，在结转成本时转销相应的减值准备，转销的减值准备金额为 2,759,492.45 元。

二、本次计提减值准备对公司的影响

综上，公司2023年度计提各项信用和资产减值准备，合计减少公司2023年度利润总额918,588,480.33元；同时结转存货计提的跌价准备金额363,537,959.23元，相应冲减营业成本；结转生产性生物资产计提的减值准备2,759,492.45元，相应冲减营业成本；公司2023年度结转的各项资产减值准备合计增加公司2023年度利润总额366,297,451.68元。上述各项减值准备计提和转销，共计减少公司2023年度利润总额552,291,028.65元。

三、审计委员会意见

公司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，依据充分，符合公司实际情况，能够真实、公允地反映公司资产价值及财务状况，同意本次计提减值准备和核销资产事项。

四、监事会意见

公司本次计提减值准备及核销资产，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，符合公司的实际情况，公允地反映了报告期末公司的资产状况，决策程序合法合规，监事会同意计提减值准备和核销资产事项。

五、备查文件

- 1、公司第四届董事会第六次会议决议；
- 2、公司第四届监事会第四次会议决议；
- 3、公司第四届董事会审计委员会第四次会议决议。

特此公告。

福建傲农生物科技集团股份有限公司董事会

2024年4月30日