

证券代码：002157

证券简称：*ST 正邦

公告编号：2024—051

江西正邦科技股份有限公司

关于计提资产减值准备、核销账款及报废资产的公告

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。

根据《企业会计准则》《深圳证券交易所股票上市规则》相关规定，为了更加真实、准确地反映江西正邦科技股份有限公司（以下简称“公司”）截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况和资产价值，基于谨慎性原则，公司对可能发生减值损失的资产计提相应减值准备，本次计提资产减值准备、核销账款及报废资产事项是按照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定执行，无需公司董事会审议。公司 2023 年度相关资产计提资产减值准备、核销账款及报废资产公告如下：

一、本次计提资产减值准备、核销账款及报废资产情况概述

依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司及下属子公司对 2023 年 12 月 31 日的应收款项、其他应收款、存货、固定资产、使用权资产、无形资产、在建工程等资产进行了全面清查，对应收款项、其他应收款回收的可能性，存货的可变现净值、固定资产、使用权资产、无形资产、在建工程等资产的可收回金额进行了充分的评估和分析，认为上述资产中部分资产存在一定的减值迹象，部分资产已无使用价值及转让价值，基于谨慎性原则，应进行计提资产减值准备、核销及报废处置。

二、本次计提资产减值准备、核销账款及报废资产的范围和总金额

公司及下属子公司对 2023 年 12 月 31 日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 2023 年度各项资产减值准备合计 211,552.24 万元，核销账款 143.77 万元，报废固定资产、使用权资产、无形资产、在建工

程等资产损失 37,905.38 万元，详情如下（本次计提和冲减资产减值准备计入的报告期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日）：

（1）资产减值准备情况

单位：万元

项目	年初余额	本期增加	本期转回或转销	其他转出	期末余额
账款坏账准备	38,764.71	107,946.37	5,019.10	-594,240.93	735,932.91
存货跌价准备	28,349.18	41,222.43	34,278.45	998.33	34,294.83
固定资产减值准备	328,486.76	62,383.44	1,200.71	191,315.46	198,354.02

其中，账款坏账准备其他转出-594,240.93 万元，主要为公司因执行《重整计划》设立信托平台公司导致公司合并报表范围发生变化，处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额以及应收原子公司款项账面余额与其账面价值差额抵减投资收益后，合计扣减利润 24.64 亿元。

（2）核销账款

报告期内，对账龄较长的应收款项进行核销，其中核销应收账款 94.78 万元，核销其他应收款 48.99 万元。

（3）报废资产情况

报告期内，部分生产母猪死亡、同时部分资产停工闲置，导致资产陈旧、损毁严重并且不具备使用价值；部分使用权资产与租赁方沟通提前退租，相应租赁的使用权资产和租赁同时下账，以上资产均已无使用价值及转让价值，基于谨慎性原则，对上述资产进行报废处置。公司 2023 年度报废处置资产账面损失共计 37,905.38 万元。

三、本次计提资产减值准备、核销账款及报废资产的具体情况说明

（一）本次计提的减值准备

1、应收账款

（1）应收账款坏账准备计提方法

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括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，在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，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	确定组合的依据	计提方法
组合1(账龄组合)	除单项计提和组合2以外的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
组合2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
其他组合	合并范围内且存在明显减值迹象的应收关联方的款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

（2）应收账款坏账准备计提金额

公司 2023 年应收账款坏账准备期初余额为 4,272.42 万元，本期计提增加 4,048.55 万元，本期转回或核销 713.11 万元，公司合并范围变化影响减少 11.21 万元，2023 年应收账款坏账准备期末余额为 7,596.64 万元。

2、其他应收款

（1）其他应收款坏账准备计提方法

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款 单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将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	确定组合的依据	计提方法
组合1（账龄组合）	除单项计提和组合2以外的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
组合2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
其他组合	合并范围内且存在明显减值迹象的应收关联方的款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

（2）其他应收款坏账准备计提金额

公司 2023 年其他应收款坏账准备期初余额为 34,492.29 万元, 本期计提增加 103,897.82 万元, 本期转回或核销 4,305.99 万元, 其他转出-594,252.14 万元, 2023 年其他应收款坏账准备期末余额为 728,336.26 万元。主要原因为报告期内, 公司因执行《江西正邦科技股份有限公司重整计划》设立信托平台公司导致公司合并报表范围发生变化, 公司应收信托平台公司往来余额 59.64 亿元, 同时公司作为担保义务人代为履行江西正农通网络科技有限公司及其子公司担保债权 9.11 亿元, 基于谨慎性原则, 对上述往来款 68.75 亿元全额计提减值准备。

3、存货

(1) 存货跌价准备计提方法

期末时, 当存货成本低于可变现净值时, 存货按成本计量; 当存货成本高于可变现净值时, 存货按可变现净值计量, 同时按照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。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。

对于数量繁多、单价较低的存货, 按存货类别计提; 与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关, 且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来进行估价的存货, 则合并计提; 其他按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。其中, 消耗性生物资产按账面价值与可变现净值孰低计量。如有确凿证据表明消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的, 则按照可变现净值低于账面价值的差额, 计提消耗性生物资产跌价准备, 并计入当期损益。

其中, 消耗性生物资产按账面价值与可变现净值孰低计量。如有确凿证据表明消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的, 则按照可变现净值低于账面价值的差额, 计提消耗性生物资产跌价准备, 并计入当期损益。

(2) 存货跌价准备计提金额

公司 2023 年存货跌价准备期初余额为 28,349.18 万元, 本期计提增加 41,222.43 万元, 本期转销 34,278.45 万元, 其他转出 998.33 万元, 2023 年存货跌价准备期末余额 34,294.83 万元。

4、固定资产

（1）固定资产减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，公司按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（2）固定资产减值准备计提金额

公司 2023 年固定资产减值准备期初余额为 328,486.76 万元，本期计提增加 62,383.44 万元，本期处置 1,200.71 万元，公司合并范围变化影响 191,315.46 万元，2023 年固定资产减值准备期末余额 198,354.03 万元。

（二）本次核销的资产

报告期内，对账龄较长的应收款项进行核销，其中核销应收账款 94.78 万元，核销其他应收款 48.99 万元。

（三）本次报废的资产

报告期内，部分生产母猪死亡、同时部分资产停工闲置，导致资产陈旧、损毁严重并且不具备使用价值；部分使用权资产与租赁方沟通提前退租，相应租赁的使用权资产和租赁同时下账，以上资产均已无使用价值及转让价值，基于谨慎性原则，对上述资产进行报废处置。公司 2023 年度报废处置资产账面损失共计 37,905.38 万元。

四、本次计提资产减值准备、核销账款及报废资产对公司的影响

本期计提存货和固定资产减值准备合计 103,605.87 万元，影响公司 2023 年利润总额 103,605.87 万元；本期计提账款坏账准备及核销账款影响公司 2023 年利润总额 103,071.04 万元；本期处置及报废的资产影响公司 2023 年度利润总额 37,905.38 万元；合计减少公司 2023 年度利润总额 244,582.29 万元。本次计提固定资产减值准备业经北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具的《北方亚事评报字[2024]第 01-255 号资产评估报告》确认。

本次计提减值准备、核销账款及报废资产符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，遵循会计谨慎性原则，真实、客观地反映了公司财务状况、资产价值及经营成果，不存在损害公司和股东利益的情形。

特此公告。

江西正邦科技股份有限公司

董事会

二〇二四年四月三十日