

证券代码：300410

证券简称：正业科技

公告编号：2025-028

广东正业科技股份有限公司
关于 2024 年度计提资产减值损失
及减记部分递延所得税资产的公告

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。

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》等相关规定，广东正业科技股份有限公司（以下简称“正业科技”或“公司”）2024 年度计提各项减值损失合计 101,208,799.22 元，减记部分递延所得税资产合计 29,602,830.65 元，现将具体情况公告如下：

一、本次计提减值损失的情况概述

（一）本次计提减值损失的原因

为了更加真实、准确地反映公司截至 2024 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，公司于 2024 年年度末对合并报表范围内的各项资产进行了清查，基于谨慎性原则，公司对存在减值迹象的资产进行了测试，并根据测试结果计提了相关减值损失。

（二）本次计提减值损失的范围

2024 年度计提减值损失的范围包括应收款项、合同资产、存货、固定资产等，计提各项减值损失合计 101,208,799.22 元。

减值损失明细表

单位：元

资产范围	本期计提减值损失	占 2024 年度归属于上市公司 股东净利润的比例（绝对值）
应收票据	945,688.41	0.42%

应收账款	-15,888,936.58	7.11%
其他应收款	-1,766,230.55	0.79%
信用减值损失小计	-16,709,478.72	7.48%
合同资产	262,475.20	0.12%
存货	-76,660,699.47	34.31%
固定资产	-6,637,096.23	2.97%
预付账款	-1,464,000.00	0.66%
资产减值损失小计	-84,499,320.50	37.81%
减值损失合计	-101,208,799.22	45.29%

注：上表损失以负号列示

（三）存货减值损失计提情况补充说明

2024 年度对于存货计提的减值损失金额为 76,660,699.47 元，占归属于上市公司股东净利润的比例（绝对值）为 34.31%，占比较大。

存货减值损失明细如下表所示：

存货减值损失明细表

单位：元

资产范围	本期计提减值损失	占 2024 年度归属于上市公司股东净利润的比例（绝对值）
原材料	-6,729,438.56	3.01%
在产品	-4,627,120.50	2.07%
库存商品	-15,839,241.90	7.09%
发出商品	-49,464,898.51	22.14%
合计	-76,660,699.47	34.31%

注：上表损失以负号列示

存货减值准备余额情况如下表所示：

存货减值准备余额情况表

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	存货账面余额	减值准备余额	占比	存货账面余额	减值准备余额	占比
原材料	36,277,009.36	13,882,269.01	38.27%	65,401,975.81	21,204,635.12	32.42%
在产品	44,624,233.78	12,753,397.31	28.58%	110,632,371.95	9,565,880.42	8.65%
库存商品	49,218,014.92	17,589,255.51	35.74%	61,446,912.95	17,583,019.64	28.61%

周转材料	11,996.60	1,389.64	11.58%	72,529.09	1,454.78	2.01%
发出商品	449,316,316.21	54,467,993.06	12.12%	240,952,108.80	18,381,258.08	7.63%
委托加工物资	25,108.11		0.00%	3,118,082.89		0.00%
合同履约成本	8,334,544.96		0.00%	11,573,802.63	98,831.64	0.85%
合计	587,807,223.94	98,694,304.53	16.79%	493,197,784.12	66,835,079.68	13.55%

报告期末存货跌价准备余额占存货余额比重为 16.79%，较报告期初的 13.55% 增加了 3.24%。

存货余额增加主要原因为下游投资放缓，产品实施周期缓慢。对于非标设备类存货，产品实施周期缓慢则订单执行风险、产品质量风险、客户需求调整风险增加，基于谨慎性，报告期计提减值损失影响较大的存货主要为设备板块较长周期未验收的发出设备、较长周期未提货的在库设备、接单毛利率较低且销售费率较高的设备、退库设备等。

江西正业科技有限公司、景德镇正业新能源科技有限公司、景德镇正业光伏材料有限公司报告期末不再纳入合并范围，但并表期间利润表计提的资产减值损失仍然纳入报告期利润表并表范围。

二、本次减记部分递延所得税资产的情况

公司近年来经营连续亏损，部分经营单位未来期间是否能够获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益存在较大的不确定性。为了更加真实、准确地反映公司截至 2024 年 12 月 31 日的财务状况和资产质量，公司对递延所得税资产余额进行了复核，合计对递延所得税资产减记 29,602,830.65 元，其中母公司正业科技减记 16,698,094.66 元、子公司深圳市集银科技有限公司减记 8,237,573.41 元、深圳市正业玖坤信息技术有限公司减记 2,752,982.81 元、江门市拓联电子科技有限公司减记 1,402,657.73 元、景德镇正业光伏材料有限公司减记 349,924.32 元、景德镇正业新能源科技有限公司减记 161,597.72 元，减记的金额计入所得税费用。

上述减记的递延所得税资产包含了景德镇正业新能源科技有限公司、景德镇正业光伏材料有限公司在并表期间减记的递延所得税资产，虽然其在报告期末不

再纳入公司合并范围，但并表期间利润表中的所得税费用仍然纳入报告期利润表并表范围。

对于减记递延所得税资产的主体，除非发生重大客观变化导致减记递延所得税资产的因素消除（即有重大可靠证据表明很可能重新获得足够的应纳税所得额），否则原则上不再对一般的暂时性差异新增确认递延所得税资产，亦不转回已减记的递延所得税资产。

三、关于计提减值损失及减记部分递延所得税资产合理性的说明及对公司的影响

2024 年度计提信用减值损失和资产减值损失、减记部分递延所得税资产符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，符合公司资产的实际情况，能够更加公允地反映公司的财务状况以及经营成果，使会计信息更加真实可靠。

2024 年度计提各项减值损失合计 101,208,799.22 元，将减少 2024 年度利润总额 101,208,799.22 元；减记部分递延所得税资产 29,602,830.65 元，将减少 2024 年度净利润 29,602,830.65 元。2024 年度计提各项减值损失、减记部分递延所得税资产已经审计。

特此公告。

广东正业科技股份有限公司董事会

2025 年 4 月 25 日