

甘肃金刚光伏股份有限公司

关于 2024 年半年度计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体人员保证信息披露的内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

一、本次计提资产减值准备概述

1、本次计提减值损失的原因

根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《企业会计准则第 8 号—资产减值》、《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》等相关规定及甘肃金刚光伏股份有限公司（以下简称“公司”）会计政策的相关规定，公司基于谨慎性原则，经过对公司资产情况进行仔细核查和认真分析，公司对合并报表范围内的 2024 年 6 月 30 日各类应收款项、其他应收款、存货、固定资产、在建工程等资产进行了全面的清查，对可能发生减值损失的相关资产计提了减值损失。

2、本次计提资产减值准备范围和金额

公司对合并报表范围内截至 2024 年 6 月 30 日存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和减值测试后，公司 2024 年 1-6 月增加各项资产减值准备共 47,680,952.47 元，详情如下表：

单位：元

类型	报告期初	本期计提	本期核销/转销	其他	报告期末
应收账款坏账准备	5,827,022.72	600,078.11			6,427,100.83
其他应收款坏账准备	1,796,058.35	1,028,508.84			2,824,567.19
应收票据坏账准备	69,196.59	-39,153.49			30,043.10
存货跌价准备	103,197,211.88	26,562,230.24	25,171,619.81		104,587,822.31
合同资产账准备	1,263,536.65	-194,108.40			1,069,428.25

类型	报告期初	本期计提	本期核销/转销	其他	报告期末
固定资产减值准备	42,263,864.54	15,747,564.70	3,670.10	-27,644,356.55	30,363,402.59
在建工程减值准备	25,102,163.58	3,975,832.47			29,077,996.05
其他非流动资产减值	6,597,708.73				6,597,708.73
投资性房地产减值准备	226,621.57			27,644,356.55	27,870,978.12
合计	186,343,384.61	47,680,952.47	25,175,289.91		208,849,047.17

二、本次计提资产减值损失的确认标准及计提方法

本次计提资产减值准备为应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备、应收票据坏账准备、合同资产坏账准备、存货跌价准备、固定资产减值准备、在建工程减值准备。

(一) 2024年1-6月,公司计提的应收账款坏账准备金额600,078.11元,其他应收款坏账准备1,028,508.84元,应收票据坏账准备-39,153.49元,合同资产减值准备金额-194,108.40元,以上坏账准备的确认标准及计提方法:

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、合同资产等进行减值会计处理并确认损失准备。主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产等。

减值准备的确认方法:本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计提减值准备并确认信用减值损失。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如: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票据和应收款项等。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合,确定其信用损失。

项目	确定组合的依据

组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款（关联方的资产转让款），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；
组合 3（合并范围内关联方组合）	合并范围关联方的应收款项，结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

（二）2024 年 1-6 月，公司计提存货跌价准备 26,562,230.24 元，转销存货跌价准备 25,171,619.81 元。对存货计提跌价准备的确认标准及计提方法：

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。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（三）2024 年 1-6 月，公司计提固定资产跌价准备 15,747,564.70 元，转销固定资产跌价准备 3,670.10 元，固定资产跌价准备重分类至投资性房地产跌价准备 27,644,356.55 元。计提在建工程跌价准备 3,975,832.47 元，以上减值准备确认标准及计提方法：

本公司在资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）、商誉等适用《企业会计准则第 8 号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试—估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

三、本次计提资产减值对公司的影响

本次计提资产减值准备，将减少公司 2024 年 1-6 月利润总额 47,680,952.47 元，减少公司 2024 年 1-6 月净资产 47,680,952.47 元。

特此公告。

甘肃金刚光伏股份有限公司
董事会
二〇二四年八月二十九日