

海南神农种业科技股份有限公司 关于 2024 年度计提资产减值准备和信用减值准备的公告

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。

一、本次计提资产减值准备和信用减值准备情况概述

（一）本次计提资产减值准备和信用减值准备的原因

为真实、公允、准确地反映海南神农种业科技股份有限公司（以下简称“公司”）截至2024年12月31日的资产和财务状况，公司根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，对合并范围内截至 2024年末的各类资产进行全面清查，并进行充分的评估和分析。经减值测试，公司认为部分资产存在一定的减值迹象，基于谨慎性原则，公司对可能发生减值损失的相关资产计提了减值准备。

（二）本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

公司及下属子公司对截至2024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减值测试后，2024年度计提预期信用减值损失6,244,375.73元、资产减值损失9,701,976.17元。详情如下表：

| 项目 | 期初余额 | 本期计提 | 本期减少 | | 期末余额 |
|--------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | | | 转回或转销 | 核销 | |
| 信用减值损失 | | | | | |
| 应收账款 | 46,227,563.35 | 6,621,765.02 | 384,872.00 | 30,218,704.24 | 22,245,752.13 |
| 其他应收款 | 32,537,525.71 | -377,389.29 | | 3,047,326.90 | 29,112,809.52 |
| 小计 | 78,765,089.06 | 6,244,375.73 | 384,872.00 | 33,266,031.14 | 51,358,561.65 |
| 资产减值损失 | | | | | |
| 存货 | 15,138,187.05 | 4,680,808.17 | 8,049,230.26 | | 11,769,764.96 |
| 固定资产 | 5,333,858.99 | 2,623,286.52 | 5,311,120.48 | | 2,646,025.03 |
| 在建工程 | | | | | 0.00 |
| 长期股权投资 | 1,587,840.34 | | | | 1,587,840.34 |
| 使用权资产 | 831,778.56 | 2,397,881.48 | | | 3,229,660.04 |
| 小计 | 22,891,664.94 | 9,701,976.17 | 13,360,350.74 | 0.00 | 19,233,290.37 |
| 合计 | 101,656,754.00 | 15,946,351.90 | 13,745,222.74 | 33,266,031.14 | 70,591,852.02 |

二、计提资产减值准备和信用减值准备的确认标准和计提方法

（一）信用减值准备

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。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。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量

损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和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。

对于划分为组合的应收票据，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，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预测，编制应收账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。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 一般种子销售款组合

应收账款组合 2 政府采购款组合

应收账款组合 3 其他组合

本公司其他组合主要包含大米、稻谷、农化产品销售款、供应链服务应收款等。

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期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：

其他应收款组合 1 员工备用金组合

其他应收款组合 2 其他组合

当单项其他应收款、长期应收款能够以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司对其单项计算预期信用损失。

报告期内，公司按照信用减值准备的会计政策，计提信用减值准备 6,244,375.73 元，其中计提应收账款坏账准备 6,621,765.02 元，转回应收账款 384,872.00 元，核销应收账款 30,218,704.24 元；计提其他应收款坏账准备-377,389.29 元，核销其他应收款 3,047,326.90 元。

（二）资产减值准备

1、存货

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

报告期内，公司计提存货跌价准备 4,680,808.17 元，转销存货跌价准备 8,049,230.26 元。

2、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司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。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息

为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的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的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

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。

报告期内，公司计提固定资产减值准备2,623,286.52元，转销固定资产减值准备5,311,120.48元；计提使用权资产减值准备2,397,881.48元。

三、本次计提资产减值准备和信用减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备和信用减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况，能更加公允地反映截止2024年12月31日公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性，不存在损害公司和股东利益的情形。

2024年度公司计提信用减值损失6,244,375.73元、计提资产减值损失9,701,976.17元，合计金额15,946,351.90元，相应减少公司2024年度利润总额15,946,351.90元。

特此公告。

海南神农种业科技股份有限公司董事会

二〇二五年四月二十四日