

证券代码：002385

证券简称：大北农

公告编号：2026-042

## 北京大北农科技集团股份有限公司 关于2025年度计提减值准备及核销坏账的公告

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、误导性陈述或者重大遗漏。

根据《企业会计准则》《深圳证券交易所股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第1号—业务办理》以及北京大北农科技集团股份有限公司（以下简称“公司”）会计政策的相关规定，为了真实、准确地反映公司截至2025年12月31日的财务状况及经营情况，公司对截至2025年12月31日合并报表范围内的各类资产进行了全面核查和减值测试，对截至2025年12月31日存在减值迹象的相关资产计提信用减值损失及资产减值损失，对预期无法收回的应收账款、其他应收款进行核销。现将具体情况公告如下：

### 一、本次计提减值准备情况概述

#### （一）整体情况

经过对公司截至2025年12月31日合并报表范围内的可能发生减值迹象的资产，如应收账款、其他应收款、存货、无形资产、生物资产、长期股权投资、商誉等进行全面核查和减值测试后，报告期内，公司拟计提的信用减值损失及资产减值损失合计867,178,055.21元，对公司合并利润总额影响额是-867,178,055.21元，具体情况如下：

单位：人民币元

项目	2025年度 计提减值损失金额
1、信用减值损失	102,066,295.16
其中：应收账款坏账损失	80,837,023.63

项目	2025 年度 计提减值损失金额
其他应收款坏账损失	21,799,953.90
预计担保坏账损失	-570,682.37
2、资产减值损失	765,111,760.05
其中：存货跌价损失及合同履约成本减值损失	275,371,463.12
长期股权投资减值损失	384,092,445.21
商誉减值损失	88,058,510.20
无形资产减值损失	10,388,237.04
生产性生物资产减值损失	7,201,104.48
合计	867,178,055.21

## （二）计提信用减值损失和资产减值损失的依据及方法

### 1、按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，公司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

#### ①应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

公司根据应收账款（与合同资产）的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），公司判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，公司参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础评估其预期信用损失。公司根据确认收入日期确定账龄。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
-----	---------

项 目	确定组合的依据
关联方应收账款	债务人属于本公司关联方，单项评估预期信用损失风险并计提坏账准备。
其他应收账款	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征。每年末根据迁徙率测算历史损失情况，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。

### ②应收票据的组合类别及确定依据

公司基于应收票据的承兑人信用风险作为风险特征，评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失。

### ③其他应收款的组合类别及确定依据

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收关联方款项	本组合的债务人属于本公司关联方
应收员工备用金	本组合为员工日常备用金
应收政府款项	本组合为应收政府补贴等款项
应收低风险保证金等	本组合为应收期货保证金以及其他低风险押金、保证金等应收款项
其他应收款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

其他应收款中账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含，下同）	5
1至2年	10
2至3年	30
3至4年	60
4至5年	80
5年以上	100

### 3) 按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,公司对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

## **2、存货跌价准备计提依据及方法**

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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提存货跌价准备;对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,可合并计提存货跌价准备。

## **3、生物资产减值准备计提依据及方法**

### **①消耗性生物资产减值准备计提依据及方法**

资产负债表日,消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量,并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的,减记的金额应当予以恢复,并在原已计提的跌价准备金额内转回,转回金额计入当期损益。

### **②生产性生物资产减值准备计提依据及方法**

资产负债表日,公司对生产性生物资产进行检查,有确凿证据表明生产性生物资产可回收金额低于其账面价值的,按照可收回金额低于账面价值的差额计提生产性生物资产减值准备。生产性生物资产减值准备一经计提,在以后会计期间不予转回。

## **4、长期资产减值计提依据及方法**

每一资产负债表日对长期股权投资、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,进行减值测试。对商誉、尚未达到预定可使用状态的开

发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

#### （1）除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。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。

公允价值减去处置费用后的净额，参考计量日发生的有序交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层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，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （2）商誉减值

对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

#### （三）本次单项资产计提信用减值损失超过净利润 30%的说明

截至 2025 年 12 月 31 日公司存货、长期股权投资，单项计提的信用减值损

失或资产减值损失占公司最近一个会计年度经审计的净利润的绝对值的比例达到 30%以上，且绝对金额大于 1,000 万元，相关事项说明如下：

### 1、存货跌价准备

单位：人民币元

资产名称	存货
2025 年 12 月 31 日账面原值	5,002,642,508.84
2025 年 12 月 31 日资产可收回金额	4,705,050,923.55
2025 年度计提金额	275,371,463.12
2025 年减值转回或转销金额	49,900,088.95
2025 年 12 月 31 日存货跌价准备金额	297,591,585.29
资产可收回金额的计算过程	按照成本与可变现净值孰低计量
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则》及公司相关会计制度
计提原因	存货账面价值低于预计可变现净值

### 2、长期股权投资

单位：人民币元

资产名称	长期股权投资减值损失
2025 年 12 月 31 日账面原值	3,508,003,007.67
2025 年 12 月 31 日资产可收回金额	2,484,179,891.33
2025 年度计提金额	384,092,445.21
2025 年 12 月 31 日长期股权投资减值准备金额	1,023,823,116.34
资产可收回金额的计算过程	按账面价值与可回收金额孰低计量
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则》及公司相关会计制度
计提原因	账面价值低于可回收金额

### 二、本次核销坏账情况概述

公司对截至 2025 年 12 月 31 日预期无法收回的应收账款和其他应收款总计

70,323,323.65 元予以核销，具体如下：

单位：人民币元

项目	转销或核销金额	转销或核销原因	是否关联交易产生
应收账款	57,303,467.94	诉后民事调解、对方公司注销、破产或负有数额较大的债务到期未清偿等原因，款项无法收回	否
其他应收款	13,019,855.71		否
合计	70,323,323.65		

### 三、本次计提减值准备及核销坏账对公司的影响

本次计提信用减值损失及资产减值损失共计减少公司 2025 年度合并利润总额 867,178,055.21 元，减少公司 2025 年度合并归属于母公司股东的净利润 763,383,121.46 元。本次转销或核销应收账款和其他应收款已在以前年度计提减值损失，对本期财务状况和经营成果不产生影响。本次计提减值准备及核销坏账能够更加真实、准确的反映公司的财务状况和经营成果，符合企业会计准则的相关规定。本次计提减值准备及核销坏账事项已经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

### 四、董事会审计委员会意见

公司本次计提减值准备及核销坏账事项，符合《企业会计准则》等相关规定及公司资产实际情况，体现了会计谨慎性原则，本次计提减值准备及核销坏账后，财务报告能更加公允地反映公司的资产状况和经营成果，有助于提供更加真实、可靠的会计信息，同意本次计提减值准备及转销或核销坏账事项。

### 五、备查文件

第六届董事会审计委员会第十三次会议决议。

特此公告。

北京大北农科技集团股份有限公司董事会

2026 年 4 月 23 日