

金龙羽集团股份有限公司 关于2025年度计提及转回资产减值准备的公告

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。

金龙羽集团股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）根据《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引第1号——主板上市公司规范运作》和《企业会计准则》等相关规定的要求，为真实、准确地反映公司2025年度的财务状况、资产价值及经营成果，基于谨慎性原则，公司对各类资产进行了全面清查和评估分析，对公司合并报表范围内有关资产计提、转回相应的减值准备。

一、本次计提及转回资产减值准备的情况

1、本期资产减值损失情况

单位：元

项目	本期发生额
1. 资产减值损失	-10,983,938.03
存货跌价损失	-7,079,106.31
合同资产减值损失	-740,483.42
投资性房地产减值损失	-861,985.93
固定资产减值损失	-2,302,362.37
2. 信用减值损失	-50,276,919.61
应收票据坏账损失	155,339.19
应收账款坏账损失	-50,372,439.39
其他应收款坏账损失	-59,819.41
合计	-61,260,857.64

2、本期资产减值准备情况

单位：元

资产名称	期初余额	计提	转回或转销	其他变动	期末余额
存货	3,268,008.38	7,079,106.31	4,245,031.37	-	6,102,083.32
合同资产	4,464,541.32	740,483.42	252,772.44	-4,683,451.21	268,801.09
投资性房地产	-	861,985.93	-	-	861,985.93

固定资产	-	2,302,362.37	-	-	2,302,362.37
应收票据	232,530.54	-155,339.19	-	-	77,191.35
应收账款	369,194,176.62	51,252,288.89	12,081,813.90	4,683,451.21	413,048,102.82
其他应收款	101,848,651.27	59,819.41	95,629.00	-	101,812,841.68

注：其他变动主要系合同约定质保期到期，合同资产转为应收账款对应的坏账准备。

本次计提及转回资产减值准备拟计入的报告期间为 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日。

二、计提资产减值准备的说明

（一）金融资产减值（包括应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产）

1、减值准备的确认方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收账款、应收票据、合同资产（无论是否包含重大融资成分），选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

本公司具体预期信用损失组合分类如下：

组合名称	组合内容
应收票据、应收款项融资[银行承兑汇票]	承兑人为信用风险较小的银行
应收票据[商业承兑汇票]	本公司票据逾期天数
应收票据[财务公司承兑汇票]	本公司票据逾期天数
应收账款、合同资产、其他应收款[组合 1]	本公司账龄组合
应收账款、合同资产、其他应收款[组合 2]	本公司应收合并范围内公司款项
应收账款、合同资产、其他应收款[组合 3]	本公司持有数字化应收账款债权凭证

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点。

2、信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存

续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

3、已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

（二）存货跌价准备

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（三）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、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、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。

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。

三、本次计提及转回资产减值准备对公司的影响

本次计提及转回资产减值准备减少 2025 年年度合并报表利润总额 61,260,857.64 元，减少公司 2025 年 12 月 31 日所有者权益 45,168,992.08 元。

本次计提及转回资产减值符合《企业会计准则》和公司内部控制制度的相关规定，遵循谨慎性、合理性原则，符合公司的实际情况，能够更真实、准确地反映截至 2025 年 12 月 31 日公司的财务状况及经营成果。

四、董事会审计委员会关于计提及转回资产减值准备的意见

审计委员会认为：公司本次计提及转回减值准备遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，体现了会计处理的谨慎性原则，计提及转回依据充分，公允地反映了公司截至 2025 年 12 月 31 日的资产状况和经营情况。

五、备查文件

1、第四届董事会审计委员会 2026 年度第三次会议决议。

特此公告。

金龙羽集团股份有限公司

董 事 会

2026 年 3 月 27 日