

石家庄常山北明科技股份有限公司

关于 2023 年度计提资产减值准备的公告（更正后）

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。

石家庄常山北明科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 26 日召开的董事会八届三十一次会议，以全票赞成通过了《关于 2023 年度计提资产减值准备的议案》。本议案尚需提交公司股东大会审议。

一、本次计提资产减值准备情况概述

根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，在资产负债表日，公司对各类资产进行了清查，在清查的基础上，对资产的价值进行了充分的分析和评估，认为部分资产存在一定的减值迹象。本着谨慎性原则，为真实、准确反映公司的资产价值和财务状况，对公司 2023 年度财务报告合并会计报表范围内存在减值迹象的资产计提减值准备总额为 18,905 万元，本次计提的资产减值准备已经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审计。具体情况如下：

单位：人民币万元

减值类型	资产项目	本期发生额	占 2023 年度归属于母公司所有者的净利润的比例	对 2023 年度归属于母公司所有者的净利润的影响额
信用减值损失	应收款项	5,607	58.28%	-4,246
资产减值损失	存货	7,522	78.18%	-5,830
资产减值损失	合同资产	-103	1.07%	87
资产减值损失	固定资产	2,297	23.87%	-1,722

资产减值损失	商誉	3,581	37.22%	-3,581
合计		18,905	196.48%	-15,292

二、本次计提资产减值准备情况主要说明

(一) 应收款项坏账准备计提情况说明

1. 坏账准备的计提方法

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。公司对信用风险显著增加的应收款项单独确定其信用损失。除了单项评估信用风险的应收款项外，公司基于应收款项的信用风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失。

(1) 应收账款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收账款组合 1	纺织业务以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
应收账款组合 2	软件业务以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
应收账款组合 3	合并范围内关联方及单独测试未减值应收款项组合

对于划分为组合 1 的应收账款，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。对于划分为组合 2 的应收账款，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。对于划分为组合 3 的应收账款，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，该组合预期信用损失为 0%。

(2) 其他应收款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合 1	纺织业务押金、往来及其他应收款项
其他应收款组合 2	软件业务押金、往来及其他应收款项

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合 3	合并范围内关联方及单独测试未减值应收款项组合

对于划分为组合 1 的其他应收款，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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于划分为组合 2 的其他应收款，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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于划分为组合 3 的其他应收款，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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失为 0%。

(3) 应收票据确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收票据组合 1	以银行承兑汇票划分组合
应收票据组合 2	以商业承兑汇票划分组合

对于划分为组合 1 的应收票据，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，该组合预期信用损失为 0%。对于划分为组合 2 的应收票据，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。

2. 计提坏账准备情况

按照公司计提坏账准备的政策，2023 年末应计提坏账准备 41,535 万元，期初已计提 36,303 万元，本年度需要补提坏账准备 5,607 万元、转回及核销坏账准备 220 万元、合并范围变化减少 155 万元，占公司 2023 年度归属于母公司所有者的净利润的比例为 58.28%。具体如下：

单位：人民币万元

坏账准备	期初数	本期增加额	本期减少额	期末数

		计提净额	合并范围增加	核销/转回	合并范围减少	
应收账款	28,919	6,479		302	152	34,944
其他应收款	7,383	-944		-82	3	6,518
应收票据	1	72				73
合计	36,303	5,607	0	220	155	41,535

计提坏账准备这一事项，考虑递延所得税影响后，将减少公司当期归属于母公司所有者的净利润 4,246 万元。

3. 公司应收款项及坏账准备情况如下：

单位：人民币万元

应收账款	期初余额			本期增加		本期减少		期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提净额	合并范围变化增加	核销	合并范围变化减少	账面余额	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	2,181	2,181		690		302		2,569	2,569	
组合中按预期损失率计提坏账准备的应收账款	332,197	26,738	305,459	5,789			152	327,820	32,375	295,445
合计	334,378	28,919	305,459	6,479		302	152	330,389	34,944	295,445

单位：人民币万元

其他应收款	期初余额			本期增加		本期减少		期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提净额	合并范围变化增加	核销/转回	合并范围变化减少	账面余额	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备	5,075	5,075		-374				4,701	4,701	

的其他应收款										
组合中按预期损失率计提坏账准备的其他应收款	10,739	2,308	8,431	-570		-82	3	10,861	1,817	9,044
组合中不计提坏账准备的其他应收款	20,427		20,427					28,318		28,318
合计	36,241	7,383	28,858	-944	0	-82	3	43,880	6,518	37,362

单位：人民币万元

应收票据	期初余额			本期计提净额	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值		账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	122	1	121	72	12,098	73	12,025
合计	122	1	121	72	12,098	73	12,025

（二）存货跌价准备计提情况说明

1. 存货跌价准备的计提方法

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。可变现净值计算以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额为依据。

存货跌价准备通常按单个存货项目计提。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，合并计提存货跌价准备。

2. 计提存货跌价准备情况

公司对截至 2023 年 12 月 31 日的存货进行了减值测试，根据测试结果，2023 年末公司存货中可变现净值低于成本的存货，期末计提存货跌价准备余额合计为 14,928 万元，其中于 2022 年末已计提 12,095 万元，2023 年度因商品出售转销 4,690 万元，因此本年计提存货跌价准备 7,522 万元，全部为公司结合当前的市场形势，本着审慎经营、

有效防范并化解资产损失风险的原则对库存产品计提的存货跌价准备，占公司 2023 年度归属于母公司所有者的净利润的比例为 78.18%。具体如下：

单位：人民币万元

项目	期初余额			本期增加额		本期 转销 额	期末余数		
	账面 余额	跌价 准备	账面 价值	计提	其他		账面 余额	跌价 准备	账面 价值
库存商品 (纺织类)	142,127	11,824	130,303	5,522	1	4,635	131,542	12,712	118,830
库存商品 (软件类)	163,846	271	163,575	2,000		55	167,390	2,216	165,174
合计	305,973	12,095	293,878	7,522	1	4,690	298,932	14,928	284,004

本期计提存货跌价准备这一事项考虑递延所得税的影响后，将减少公司当期归属于母公司所有者的净利润 5,830 万元。

(三) 合同资产的减值情况说明

1. 合同资产减值准备计提方法

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

2. 计提合同资产减值情况

按照公司计提合同资产减值准备的政策，2023 年末应计提合同资产减值准备 5,805 万元，期初已计提 5,908 万元，本年度需要转回合同资产减值准备 103 万元，占公司 2023 年度归属于母公司所有者的净利润的比例为-1.07%。具体如下：

单位：人民币万元

项目	期初数	本期增加额		本期减少额	期末数
		计提净额	合并范围		
合同资产	5,908	-103			5,805

本期转回合同资产减值准备这一事项考虑递延所得税的影响后，将增加公司当期归属于母公司所有者的净利润87万元。

3. 公司合同资产及减值准备情况如下：

单位：人民币万元

合同资产	期初余额			本期增加		本期减少	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	计提净额	合并范围变化增加		账面余额	减值准备	账面价值
组合中按预期损失率计提合同资产减值准备的合同资产	51,656	5,908	45,748	-103			33,675	5,805	27,870

（四）固定资产的减值情况说明

1. 固定资产减值准备计提方法

对于固定资产，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。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。

2. 计提固定资产减值准备情况

项目	期初数			本期增加额		本期转销额	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	计提	合并范围变化增加		账面余额	减值准备	账面价值

机器设备	72,762	1,654	71,108	2,267		1,654	61,861	2,267	59,594
运输设备	690		690	8			607	8	599
其他设备	30,402		30,402	22			25,964	22	25,942
合计	103,854	1,654	102,200	2,297		1,654	88,432	2,297	86,135

单位：人民币万元

公司聘请中联资产评估集团有限公司对截至 2023 年 12 月 31 日的固定资产进行了减值测试，并出具了《资产评估报告》（中联评报字[2024]第 1087 号），根据《资产评估报告》所载评估结果，对可收回金额低于账面价值的设备计提减值准备。2023 年末计提固定资产减值准备余额合计为 2,297 万元，其中于 2022 年末已计提 1,654 万元，2023 年度因处置设备转销 1,654 万元，因此本年计提固定资产减值准备 2,297 万元，占公司 2023 年度归属于母公司所有者的净利润的比例为 23.87%。考虑递延所得税影响，计提固定资产减值准备这一事项将减少公司当期归属于母公司所有者的净利润 1,722 万元。

（五）商誉的减值情况说明

1. 商誉减值准备计提方法

商誉无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。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，在此基础上进行商誉减值测试。

如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首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；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认相应的减值损失。

2. 计提商誉减值准备情况

单位：人民币万元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数			本期计提额	本期减少(处置)	期末数		
	账面余额	减值准备	账面净额			账面余额	减值准备	账面净额
北明软件有限公司	161,378		161,378			161,378		161,378
珠海市震星信息技术有限公司	30	30	0			30	30	0
北明云智(武汉)网软有限公司	421	421	0		421	0	0	0
北京北明正实科技有限公司	1,267		1,267			1,267		1,267
广州市龙泰信息技术有限公司	1,729	1,729	0			1,729	1,729	0
北明天时能源科技(北京)有限公司	18,424	934	17,490			18,424	934	17,490
北明成功软件(山东)有限公司	3,860		3,860			3,860		3,860
索科维尔(北京)软件系统有限公司	10,551	10,551	0			10,551	10,551	0
北明明润(北京)科技有限公司	3,790		3,790	520		3,790	520	3,270
北京金实盈信科技有限公司	15,774	4,782	10,993	3,061		15,774	7,843	7,931
合计	217,224	18,447	198,778	3,581	421	216,803	21,607	195,196

公司聘请中联资产评估集团有限公司对收购上述各公司股权所形成的包含商誉的相关资产组在评估基准日 2023 年 12 月 31 日的预计未来现金流量的现值进行了评估，并分别出具了《资产评估报告》（中联评报字[2024]第 0915 号、中联评报字[2024]第 0861 号、中联评报字[2024]第 0824 号、中联评报字[2024]第 0916 号、中联评报字[2024]第 0917 号、中联评报字[2024]第 0918 号）根据《资产评估报告》所载评估结果，北明明润减值 520 万元，金实盈信减值 3,061 万元；其他资产组（含商誉）评估结果均高于账面价值，无需计提减值准备。

本期计提商誉减值准备 3,581 万元，占公司 2023 年度归属于母公司所有者的净利润的比例为 37.22%，影响公司 2023 年度归属于母公司所有者的净利润减少 3,581 万元。

三、计提资产减值准备对公司的影响

上述五项资产减值，共减少 2023 年度归属于母公司所有者的净利润 15,292 万元，相应减少 2023 年末归属于母公司所有者权益 15,292

万元。

本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，计提资产减值准备后能更加公允地反映 2023 年末公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具合理性，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况。

本次计提资产减值准备合计金额达到公司 2023 年度经审计归属于母公司所有者的净利润的 196.48%，尚需提交公司股东大会审议。

四、审计委员会关于计提资产减值准备的合理性说明

本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，本次计提资产减值准备体现了会计谨慎性原则，依据充分，公司财务报表能够更加公允地反映截至 2023 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。

五、监事会意见

监事会认为：2023 年度公司计提资产减值准备，遵循了谨慎性原则，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定及公司资产实际情况，计提程序合法，合理规避财务风险，公允反映公司的财务状况以及经营成果，没有损害公司及中小股东利益，同意上述计提资产减值准备。

六、备查文件

- （一）公司董事会八届三十一次会议决议；
- （二）公司监事会八届三十一次会议决议；
- （三）审计委员会关于计提资产减值准备的合理性说明。

特此公告。

石家庄常山北明科技股份有限公司董事会

2024 年 4 月 29 日