

北京东方国信科技股份有限公司

关于计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

北京东方国信科技股份有限公司（以下简称“东方国信”、“公司”或“本公司”）于 2017 年 4 月 24 日召开第三届董事会第三十三次会议，审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》。现将相关具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备的概况

（一）计提资产减值准备的原因

根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《创业板信息披露业务备忘录第 10 号—定期报告披露相关事项》、《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定的要求，基于谨慎性原则，为了更加真实、准确的反映公司的资产与财务状况，公司对 2016 年度各类应收款项、存货、固定资产、在建工程、长期股权投资、无形资产、商誉等资产进行资产减值测试，对可能发生资产减值损失的资产计提资产减值准备。

（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 2016 年度末存在可能发生减值迹象的资产（范围包括各类应收款项、存货、固定资产、在建工程、长期股权投资、无形资产、商誉）进行全面清查和资产减值测试后，本次计提资产减值准备的资产主要为应收账款、其他应收款、预付账款、存货和商誉，计提 2016 年度各项资产减值准备共计 52,741,535.23 元（占公司 2016 年度经审计归属于上市公司股东的净利润比例超过 10%）。详情如下表所示：

项 目	期初余额	本期计提	本期核销	本期合并增加	期末余额
一、坏账准备	17,559,594.99	12,161,366.47	2,360,929.25	8,655.11	27,368,687.32
应收账款坏账	15,718,309.07	9,233,663.89	63,001.00	7,223.59	24,896,195.55
其他应收款坏账	1,841,285.92	2,585,070.08	1,955,295.75	1,431.52	2,472,491.77

预付账款坏账		342,632.50	342,632.50		
二、存货跌价准备		3,753,263.95			3,753,263.95
三、商誉减值准备	974,735.41	36,826,904.81	974,735.41		36,826,904.81
合 计	18,534,330.40	52,741,535.23	3,335,664.66	8,655.11	67,948,856.08

(三) 本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、应收款项的计提

2016 年度公司计提应收账款坏账准备 9,233,663.89 元，计提其它应收款坏账准备 2,585,070.08 元，计提预付账款坏账 342,632.50 元。应收款项坏账准备的确认标准及计提方法为：

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：	期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、预付账款、其他应收款）单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。 单项金额重大是指：期末余额前五名且大于 1000 万元的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
无风险组合	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分，包括对政府单位、合营企业及其他关联单位及保证金等性质款项
账龄组合	除不计提坏账准备的应收款项之外，经单独测试后未减值的应收款项以账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
无风险组合	不计提坏账
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1.00	1.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	50.00	50.00

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
4—5 年	70.00	70.00
5 年以上	100.00	100.00

（3）单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明该应收款项已经无法收回或部分无法收回
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

2、计提存货减值准备

2016 年度公司计提存货跌价准备 3,753,263.95 元。存货跌价准备的确认标准及计提方法为：

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

3、商誉减值准备情况

2016 年度，公司计提商誉减值准备 36,826,904.81 元。商誉减值准备的确认标准和计提方法如下：

对于合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起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，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉

的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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，确认商誉的减值损失。

I 收购 Cotopaxi Limited 100% 股权形成的商誉减值情况

2015 年 4 月 29 日，公司召开第三届董事会第三次会议审议通过了《关于使用自筹资金收购 Cotopaxi Limited 100% 股权的议案》，公司以自筹资金 1,810 万英镑受让 Clifford Bradshaw、Stephanie Bradshaw、Stuart Hartley 和 DR Kevin Kitching 合计持有的 Cotopaxi Limited 100% 股权。

2015 年 7 月，公司完成对 Cotopaxi Limited 100% 股权的收购，办理完成了资产交割手续，形成商誉 151,079,197.07 元。

按照公司与交易对方签订的收购协议约定：

Cotopaxi Limited 于 2015 年度、2016 年度完成财务审计，满足 2015 年度净利润、2016 年度净利润分别不低 2,427,766 英镑和 3,398,873 英镑，则支付第一期股权款，总计为 7,240,000 英镑。

如果 2015 年度净利润小于 2,427,766 英镑（“2015 年目标净利润”）下述金额应被从第一期股权款中扣除：

10,860,000 x (2015 年目标净利润 - 2015 年度净利润)

10,924,948

如果 2016 年度净利润小于 3,398,873 英镑（“2016 年目标净利润”）下述金额应被从第一期股权款中扣除：

10,860,000 x (2016 年目标净利润 - 2016 年度净利润)

10,924,948

截至 2016 年 12 月 31 日，Cotopaxi Limited 经审计的 2015 年度净利润和 2016

年度净利润分别为 277,666.24 英镑和 1,259,905.31 英镑，均未达到目标净利润。按照上述协议条款，公司将从第一期股权转让款 7,240,000 英镑中扣减 4,263,569.27 英镑。按照中国人民银行公布的 2016 年 12 月 31 日英镑对人民币汇率，公司扣减的上述股权转让款 4,263,569.27 英镑折算人民币为 36,280,416.35 元，本期计入公司营业外收入，增加公司利润总额 36,280,416.35 元。

根据北京国融兴华资产评估有限责任公司出具的《北京东方国信科技股份有限公司合并报表商誉减值测试涉及的 Cotopaxi Limited 股东全部权益价值评估报告》（国融兴华评报字[2017]第 010083 号），截止评估基准日 2016 年 12 月 31 日，在持续经营前提下，经收益法评估，Cotopaxi Limited 股东全部权益价值的评估结果为 1,756.20 万英镑。Cotopaxi Limited 100% 股权评估值较公司收购时作价 1810 万英镑减值 53.80 万英镑，按照中国人民银行公布的 2016 年 12 月 31 日英镑对人民币汇率，折算人民币为 457.81 万元。

公司基于谨慎性原则，对上述商誉计提减值准备 36,280,416.35 元。

II 投资北京骐盛瑞智科技有限责任公司形成的商誉减值情况

北京骐盛瑞智科技有限责任公司为本公司的三级子公司，其商誉账面价值为 546,488.46 元。由于经营发展战略调整，该公司的经营业务已全部停止。预计该公司在可预见的未来不再会为公司带来经济利益。公司基于谨慎性原则，对上述商誉全额计提减值准备。

二、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提的资产减值准备金额计入公司 2016 年损益，使公司 2016 年归属于母公司所有者的利润总额减少 52,741,535.23 元。本次计提资产减值准备已经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

根据《深圳证券交易所创业板上市规则》、《公司章程》等规定，本次计提资产减值准备事项无需提交股东大会审议。

三、董事会关于本次计提资产减值准备的合理性说明

公司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的规定，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提资产减值准备后能公允的反映截至 2016 年 12 月 31 日公司相关资产状况，使公司的会计信息更具有合理性。

根据《深圳证券交易所创业板上市规则》、《公司章程》等规定，本次计提资

产减值准备在董事会权限范围内，无需提交股东大会审议。

四、审计委员会关于本次计提资产减值准备的说明

经审核，审计委员会认为：本次计提资产减值准备，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，本次计提减值准备后，财务报表能够更加公允地反映公司的资产状况，有助于提供更加真实可靠的会计信息。同意本次计提资产减值准备并报告董事会审议批准。

五、独立董事关于本次计提资产减值准备的说明

公司计提资产减值准备是基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，没有损害公司及中小股东利益。计提减值准备后，能够更加公允地反映公司的财务状况，同意本次计提资产减值准备。

六、监事会关于本次计提资产减值准备发表的意见

经审核，董事会在审议本次计提资产减值准备的议案时，程序合法。公司此次计提资产减值准备是为了保证公司规范运作，坚持稳健的会计原则，公允地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，同意本次计提资产减值准备。

七、备查文件

- 1、公司第三届董事会第三十三次会议决议。
- 2、公司第三届监事会第二十次会议决议。
- 3、审计委员会关于计提资产减值准备的说明。
- 4、独立董事的独立意见。

特此公告

北京东方国信科技股份有限公司

董事会

2017年4月24日