

证券代码：000158

证券简称：常山北明

公告编号：2020-016

石家庄常山北明科技股份有限公司 关于2019年度计提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。

石家庄常山北明科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2020 年 4 月 24 日召开的董事会七届十一次会议审议通过了《关于 2019 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。现公告如下：

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，公司对所属资产进行了清查，在清查的基础上，对资产的价值进行了充分的分析和评估，认为上述资产中部分资产存在一定的减值迹象。为此，本着谨慎性原则，为了能够更加公允地反映公司的资产价值和财务状况，对存在减值迹象的资产计提减值准备，总额为 10,882 万元（公司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

项目	年初至年末计提资产减值准备金额	占 2019 年度归属于母公司所有者的净利润的比例	对 2019 年度归属于母公司所有者的净利润的影响额
应收款项	7,046	69.70%	-6,189
存货	1,746	17.27%	-3,168
商誉	2,048	20.26%	-2,048

固定资产	1	0.01%	-27
无形资产	41	0.40%	-41
合计	10,882	107.64%	-11,473

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
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%。

2、计提坏账准备情况

按照公司计提坏账准备的政策，2019 年末应计提坏账准备 25,510 万元，前期已计提 18,460 万元，本年度需要补提坏账准备 7,046 万元，占公司 2019 年度归属于母公司所有者的净利润的比例为 69.70%。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
		计提额	合并范围 变化增加	转回	转销	
应收账款	17,179	6,249				23,428

其他应收款	1,281	797	4			2,082
合计	18,460	7,046	4			25,510

坏账准备这一增减事项影响公司当期归属于母公司所有者的净利润减少 6,189 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	合并范围变化增加	转回	转销或核销	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	1,426	1,426	0	1,754				3,180	3,180	0
组合中按预期损失率计提坏账准备的应收账款	267,714	15,752	251,962	4,496				274,648	20,248	254,400
合计	269,140	17,178	251,962	6,249				277,828	23,428	254,400

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	合并范围变化增加	转回	转销或核销	账面余额	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备的其他应收款	105	105	0	50	0	0	0	155	155	0
组合中按预期损失率计提坏账准备的其他应收款	12,255	1,177	11,079	747	3.53	0	0	13,068	1,927	11,141
组合中不计提坏账准备的其他应收款	6,701	0	6,701	0	0	0	0	12,272	0	12,272
合计	19,061	1,281	17,780	797	4			25,494	2,082	23,412

（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 2019 年 12 月 31 日的存货进行了减值测试，根据测试结果，2019 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 2,310 万元，其中于 2018 年末已计提 9,915 万元，2019 年度因商品出售转销 9,351 万元，因此本年计提存货跌价准备 1,746 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纺织板块的部分库存产品计提的存货跌价准备，占公司 2019 年度归属于母公司所有者的净利润的比例为 17.27%。具体如下：

单位：人民币万元

项目	期初余额			本期 计提额	本期 转销额	期末余数		
	账面 余额	跌价 准备	账面 价值			账面 余额	跌价 准备	账面 价值
库存商品 (纺织类)	110,924	9,915	101,009	1,746	9,351	104,745	2,310	102,435

本期计提的存货跌价准备扣除因商品出售转销 9,351 万元的净额为-7,605 万元。考虑递延所得税的影响，存货跌价准备这一增减事项将减少公司当期归属于母公司所有者的净利润 3,168 万元。

（三）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。

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	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	30	30	30	0
北明云智（武汉）网软有限公司	421	421	0		421	421	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		18,424	934	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	2,208	8,343		10,551	2,208	8,343
北京明润华创科技有限责任公司	3,790		3,790		3,790		3,790
北京金实盈信科技有限公司	15,774		15,774	1,085	15,774	1,085	14,689
合计	217,224	4,358	212,866	2,048	217,224	6,407	210,817

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 2019 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【2020】第 608 号、中联评报字【2020】第 601 号、中联评报字【2020】第 602 号、中联评报字【2020】第 603 号、中联评报字【2020】第 605 号、中联评报字【2020】第 604 号、中联评报字【2020】第 606 号、中联评报字【2020】第 607 号）。根据《资产评估报告》所载评估结果，天时能源减值 934 万元；金实盈信减值 1,085 万元；珠海震星因收入对单一大客户云南农信依赖较为严重，而 2019 年云南农信系统改由建设银行承建，造成珠海震星 2019 年度收入骤减，而震星公司在其行业细分领域拓展客户存在困难，经测算预计未来现金流现值低于含商誉资产组的账面价值，评估人员又测算了公允价值减去处置费用的净额，最终以公允价值减去处置费用的净额确定可回收价值 3 万元，与含商誉资产组账面值相比减值 29 万元，公司对其商誉 30 万元全额计提了减值准备；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。

珠海市震星信息技术有限公司的商誉是公司之全资子公司北明软件于 2011 年 6 月收购甄毅劲、王德强、程鸿、李波、林垂勋等持有的珠海震星 100%股权形成。

北明天时能源科技（北京）有限公司和北京金实盈信科技有限公司的商誉是公司之全资子公司北明软件分别于 2015 年 9 月和 2016 年 8 月收购韩向明、韩向广及王嘉蓓持有的天时能源 100%的股权、席波和西安盈泰持有的金实盈信 100%的股权形成。

本期计提商誉减值准备 2,048 万元，占公司 2019 年度归属于母公司所有者的净利润的比例为 19.64%，影响公司 2019 年度归属于母公司所有者的净利润减少 2,048 万元。

（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

单位：人民币万元

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-纺织设备	1,823	870	953		49	106	2,307	814	1,494
其他设备	15	10	6	1		10	3	1	2
合计	1,839	880	959	1	49	116	2,311	815	1,496

公司本期计提固定资产减值准备 1 万元，是公司之三级子公司珠海震星根据中联资产评估集团有限公司出具的《资产评估报告》（中联评报字【2020】第 601 号），对其电子设备按可收回金额低于其账面价值的差额计提的固定资产减值准备。

本期计提固定资产减值准备 1 万元，占公司 2019 年度归属于母公司所有者的净利润的比例为 0.01%，本期转销固定资产减值准备

116 万元，考虑递延所得税影响，固定资产减值准备这一增减事项将减少公司当期归属于母公司所有者的净利润 27 万元。

（五）无形资产的减值情况说明

1、无形资产减值准备计提方法

对于使用寿命有限的无形资产，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。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。

2、计提无形资产减值准备情况

单位：人民币万元

项目	期初余额			本期 计提额	本期 转销额	期末余额		
	账面 余额	减值 准备	账面 价值			账面 余额	减值 准备	账面 价值
软件著作权（珠海震星）	103		103	41		43	41	2

公司本期计提无形资产减值准备 41 万元，是公司之三级子公司珠海震星根据中联资产评估集团有限公司出具的《资产评估报告》（中联评报字【2020】第 601 号），对其软件著作权按可收回金额低于其账面价值的差额计提的无形资产减值准备。

本期计提无形资产减值准备 41 万元，占公司 2019 年度归属于母公司所有者的净利润的比例为 0.40%，减少公司当期归属于母公司所有者的净利润 41 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 2019 年度归属于上市公司股东的净利润 11,473 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 2019 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事项尚需提请公司股东大会审议。

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的规定，体现了会计处理的谨慎性原则，依据充分，更加公允地反映了公司的资产和财务状况，使公司的会计信息更加真实可靠，具有合理性。

五、董事会对本次计提资产减值准备事项的合理性说明

依据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公司计提资产减值准备共计 10,882 万元，计提资产减值准备依据充分，上述处理客观、真实、公允地反映了公司的资产状况，更合理地计算对公司经营成果的影响，保证财务报表的可靠性，同意计提本次资产减值准备事项。

六、独立董事意见

公司独立董事就《关于 2019 年度计提资产减值准备的议案》发表独立意见：1、公司已就计提 2019 年度资产减值准备事宜，向我

们提供了详细资料，并向我们做了充分的说明，为我们作出独立判断提供了帮助。2、公司本次就计提 2019 年度资产减值准备，符合谨慎性原则，计提方式和决策程序合法、合规。3、本次公司计提资产减值准备后，公司 2019 年度财务报表能够更加公允地反映公司截止 2019 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息。因此，我们同意公司 2019 年度计提资产减值准备。

七、监事会意见

监事会认为：2019 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。

八、备查文件

- 1、公司董事会七届十一次会议决议；
- 2、公司监事会七届十一次会议决议；
- 3、公司独立董事对计提资产减值准备事项的独立意见。

特此公告。

石家庄常山北明科技股份有限公司董事会

2020 年 4 月 25 日