

证券代码:300352

证券简称:北信源

公告编号: 2021-080

北京北信源软件股份有限公司

关于2021年半年度计提信用减值损失、资产减值损失以及核销资产的公告

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。

一、本次计提信用减值损失情况概述

(一) 计提信用减值损失及资产减值损失的原因

依据《企业会计准则》等相关规定，北京北信源软件股份有限公司(以下简称“公司”或“北信源”)对合并报表范围内的关于2021年半年末各类资产进行了全面清查，并进行充分的评估和分析，经减值测试，部分资产存在一定的减值迹象，基于谨慎性原则，公司对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。

(二) 计提信用减值损失及资产减值损失明细表

单位：元

类别	项目	本期发生额
信用减值损失（损失以“-”号填列）	应收票据减值损失	-12,557.79
	应收账款减值损失	-49,602,775.02
	其他应收款减值损失	1,793,037.13
合计		-47,822,295.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）	合同资产减值损失	-83,700.00
合计		-47,905,995.68

(三) 本次计提信用减值损失及资产减值损失的确认标准及计提方法

1、信用减值损失的依据及方法

公司以预期信用损失为基础，对应收票据、应收账款、其他应收款等以摊余成本计量的金融资产，进行减值会计处理并确认损失准备。

公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依

据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

（1）应收票据

应收票据组合1：银行承兑汇票

应收票据组合2：商业承兑汇票

（2）应收账款

应收账款组合1：软件与信息技术服务业务客户

应收账款组合2：供应链业务客户

应收账款组合3：合并范围内关联方

对于划分为组合的应收票据，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。

对于划分为组合的应收账款，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/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（3）其他应收款

公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，公司通过违约风险敞口和未来12月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合1：合并范围内关联方

其他应收款组合2：其他款项

2. 资产减值损失的依据及方法

（1）合同资产

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，本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。实际发生减值损失，认定相关合同资产无

法收回，经批准予以核销。

二、本次超过净利润30%的计提减值准备的说明

因公司截至2021年6月30日应收账款单项资产计提的减值准备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，现将截至2021年6月30日应收账款计提坏账准备的相关事项说明如下：

单位：元

资产名称	应收账款坏账损失
2021年6月30日账面价值	1,189,141,512.18
2021年6月30日资产可收回金额	1,189,141,512.18
资产可收回金额的计算过程	期末按单项或按信用风险组合进行减值测试，计提坏账准备。 1. 单项进行减值测试。当应收款项发生的个别特殊事项，公司考虑合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项的预期信用损失进行估计。 2. 信用风险组合。对于划分为信用风险组合的应收账款，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。
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
2021年半年度计提金额	-49,602,775.02
计提原因	存在减值的迹象，预计该项资产未来可收回金额低于账面原值

三、本次核销资产情况概况

根据《企业会计准则》等相关规定，为真实反映公司财务状况，公司拟对无法收回的应收账款进行清理，并予以核销。本次核销的应收账款金额合计4,074,424.28 元。

四、本次计提信用减值损失、资产减值损失及核销资产对公司财务状况的影响

本次计提信用减值损失合计-47,822,295.68元，将减少公司2021年半年度合并报表利润总额47,822,295.68元，减少公司2021年半年度合并报表净利润40,648,951.33元，公司2021年半年度所有者权益相应减少40,648,951.33元。本

次计提资产减值损失合计-83,700.00元,将减少公司2021年度半年度合并报表利润总额83,700.00元,减少公司2021年半年度合并报表净利润71,145.00元,公司2021年半年度所有者权益相应减少71,145.00元。

本次核销的应收账款合计4,074,424.28元,已于以前年度计提相关坏账准备,对报告期内损益无影响。

本次计提事项未经会计师事务所审计,最终财务数据以会计师事务所审计的财务数据为准。

五、审批程序

根据《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引(2020年修订)》等相关法律法规以及《公司章程》的规定,本次计提信用减值损失和资产减值损失无须提交公司董事会或股东大会审议。

特此公告。

北京北信源软件股份有限公司

董事会

2021年8月27日