

石家庄常山北明科技股份有限公司

关于 2022 年半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 2022 年 8 月 25 日以通讯表决方式召开的董事会八届十一次会议，以全票赞成通过了《关于 2022 年半年度计提资产减值准备的议案》。

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 2022 年半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 4,452 万元，本次计提的资产减值准备未经会计师事务所审计。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 2021 年经审计归属于母公司所有者的净利润的比例	对 2022 年半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	527	4.02%	-300

资产减值损失	存货	3,862	29.48%	-2,897
资产减值损失	合同资产	63	0.48%	-106
合计		4,452	33.98%	-3,303

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%。

(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，2022 年 6 月末应计提坏账准备 29,963 万元，期初已计提 29,432 万元，本期因收回以前年

度核销应收账款增加坏账准备 4 万元，2022 年半年度应计提坏账准备 527 万元，占公司 2021 年经审计归属于母公司所有者的净利润的比例为 4.02%。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	其他	核销	其他	
应收账款	24,246	1,557	4			25,807
其他应收款	5,161	-1,012				4,149
应收票据	25	-18				7
合计	29,432	527	4			29,963

本期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 300 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	其他	核销	其他	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	919	919		-40				879	879	
组合中按预期损失率计提坏账准备的应收账款	287,438	23,327	264,111	1,597	4			322,106	24,928	297,178
合计	288,357	24,246	264,111	1,557	4			322,985	25,807	297,178

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	其他	核销	其他	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	6,589	2,636	3,953	-348				5,718	2,288	3,430
组合中按预期损失率计提坏账准备的其他应收款	13,867	2,525	11,342	-664				14,816	1,861	12,955
组合中不计提坏账准备的其他应收款	20,225	0	20,225					20,255		20,255
合计	40,682	5,161	35,521	-1,012				40,789	4,149	36,640

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
银行承兑汇票	2		2				
商业承兑汇票	4,153	25	4,128	-18	1,225	7	1,218
合计	4,155	25	4,130	-18	1,225	7	1,218

（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 2022 年 6 月 30 日的存货进行了减值测试，根据测试结果，2022 年 6 月末公司存货中可变现净值低于成本的存货，存货跌价准备余额合计为 5,082 万元，其中于 2021 年末已计提 4,232 万元，本期因商品出售转销 3,012 万元，因此 2022 年半年度应计提存货跌价准备 3,862 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 2021 年经审计归属于母公司所有者的净利润的比例为 29.48%。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)	111,577	4,232	107,345	3,862	3,012	117,733	5,082	112,651

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 2,897 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，2022 年 6 月末应计提合同资产减值准备 4,491 万元，期初已计提 4,428 万元，本年度需要补提合同资产减值准备 63 万元，占公司 2021 年经审计归属于母公司所有者的净利润的比例为 0.48%。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
		计提额	其他	转回	其他	
合同资产 减值准备	4,428	63				4,491

本期计提合同资产减值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106万元。

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	其他	转回	其他	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	72,051	4,428	67,623	63				58,655	4,491	54,164

三、计提资产减值准备对公司的影响

上述三项资产减值，共减少 2022 年半年度归属于母公司所有者的净利润 3,303 万元，相应减少 2022 年 6 月末归属于母公司所有者权益 3,303 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 2022 年 6 月末公司财务状况、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占公司 2021 年经审计归属于母公司所有者的净利润的 33.98%，无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 4,452 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 2022 年半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 2022 年半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 2022 年半年度资产减值准备，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 2022 年半年度财务报表能够更加公允地反映公司截止 2022 年 6 月 30 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 2022 年半年度计提资产减值准备。

七、监事会意见

监事会认为：2022 年半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、公司董事会八届十一次会议决议；
 - 2、公司监事会八届十一次会议决议；
 - 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

2022年8月26日