

证券代码：300271

证券简称：华宇软件

公告编号：2023-002

北京华宇软件股份有限公司 关于2022年度计提减值准备的公告

本公司及全体董事会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。

为真实反映北京华宇软件股份有限公司（以下简称“公司”）的财务状况、资产价值及经营情况，本着谨慎性原则，根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司对合并报表范围内截至2022年12月31日的应收账款、合同资产、其他应收款、存货、其他权益工具、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了全面清查，对各类资产进行了充分的评估和分析，对可能发生减值损失的资产计提减值准备。

根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等相关法律法规以及《公司章程》等相关规定，本次计提减值无需提交公司董事会或股东大会审议。

一、本次计提减值准备的范围和总金额

公司按照企业会计准则的相关要求以及证监会《会计监管风险提示第8号——商誉减值》的要求，对2022年度存在减值迹象的资产以及对所有投资形成的商誉进行全面清查和减值测试后，对相关资产计提资产和信用减值准备金额合计为65,198万元，详情如下表：

单位：万元

减值项目	本年计提金额
一、信用减值损失	
1、坏账准备-应收账款	6,266
2、坏账准备-其他应收款	1,028
二、资产减值损失	
1、坏账准备-合同资产	-42
2、存货跌价准备	1,521
3、商誉减值准备	56,425
合计	65,198

注：以上为公司初步核算数据，未经审计，最终以会计师事务所年度审计确认的金额为准。

二、本次计提减值准备的确认标准及计提方法

1、信用减值损失

公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，

对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易所形成的应收款项，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

(1) 应收账款

公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一：政府客户组合	公司将应收政府部门具有类似的信用风险特征的款项划分为政府客户组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合二：其他客户组合	公司将除政府客户组合、合并范围内公司以外的客户划分为其他客户组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合三：合并范围内关联方组合	公司将合并范围内公司划分为合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济情况的预期计量坏账准备

(2) 其他应收款

公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一：无风险组合	公司将备用金、押金以及应收增值税即征即退款项划分为无风险组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济情况的预期计量坏账准备
组合二：合并范围内关联方组合	公司将合并范围内公司划分为合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济情况的预期计量坏账准备
组合三：其他组合	公司将除组合一、组合二外的款项划分为其他组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失

2、资产减值损失

(1) 合同资产

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照本公告“二、1、信用减值损失”。

(2) 存货

存货可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

根据会计准则规定，因企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。

报告期内，结合子公司联奕科技股份有限公司、北京万户软件技术有限公司的实际经营情况、战略规划及行业市场变化等影响，公司判断因收购资产产生的有关商誉存在减值迹象，按照《企业会计准则第8号—资产减值》、《会计监管风险提示第8号—商誉减值》等相关规定的要求，公司在2022年度对商誉进行系统性减值测试。经过公司财务部门与评估机构初步测算，本期计提的商誉减值总额为人民币56,425万元。计提商誉减值准备的具体情况如下表：

单位：万元

资产组名称	商誉账面价值	包含商誉的资产组账面价值	资产可收回金额	本期计提商誉减值准备金额	本次计提商誉减值准备的依据	资产可收回金额的计算过程
因合并联奕科技股份有限公司所形成的商誉及相关资产组组合	129,918	138,269	89,800	48,469	根据商誉资产组的账面价值与含商誉资产组的可收回金额之间的差额确定为商誉减值准备金额	预计未来现金流量的现值和公允价值减去处置费用
因合并北京万户软件技术有限公司所形成的商誉及相关资产组组合	18,351	22,856	14,900	7,956	根据商誉资产组的账面价值与含商誉资产组的可收回金额之间的差额确定为商誉减值准备金额	预计未来现金流量的现值和公允价值减去处置费用

注：1、以上为公司财务和评估机构初步测算结果，最终商誉减值准备计提的金额将由备案从事证券服务业务的评估机构及审计机构进行评估和审计后确定。

2、北京万户网络技术有限公司于2022年3月更名为北京万户软件技术有限公司。

三、本次计提减值准备对公司的影响

公司2022年度需计提各项资产减值准备约65,198万元，考虑所得税的影响后，将减少公司2022年度归属于母公司所有者的净利润约64,218万元，并相应减少公司2022年度末归属于母公司所有者权益约64,218万元。

公司本次资产和信用减值准备的会计政策与2021年度一致，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，依据充分，体现了会计谨慎性原则。本次计提减值准备后能更加公允地反映截止2022年12月31日公司财务状况、资产价值及2022年的经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

以上为公司初步核算数据，未经审计，最终以会计师事务所年度审计确认的金额为准。敬请投资者注意投资风险。

特此公告

北京华宇软件股份有限公司
董事会
二〇二三年一月三十日