

北京世纪瑞尔技术股份有限公司

关于计提资产减值准备及资产核销的公告

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。

北京世纪瑞尔技术股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 4 月 19 日召开了第八届董事会第六次会议、第八届监事会第六次会议，会议审议通过了《关于计提资产减值准备及资产核销的议案》。具体情况如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

1、本次计提资产减值准备及资产核销的原因

根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》、《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》、《企业会计准则》等相关规定，公司本着谨慎性原则，公司于 2022 年末对各类资产及商誉进行了清查，并进行分析和评估，经资产减值测试，公司认为部分资产及商誉存在一定的减值迹象，应计提减值准备。公司评估了商誉的可收回金额，并确定与天津市北海通信技术有限公司（以下简称“北海通信”）、苏州易维迅信息科技有限公司（以下简称“易维迅”）的相关商誉发生了减值迹象；经核查，公司因部分应收账款账龄较长，且客户单位经营出现异常，债务人无法取得联系等原因，已无收回的可能性，故对其予以核销。

2、本次计提资产减值准备的范围和金额

公司 2022 年度计提各项信用减值损失和资产减值准备金额合计 39,892.64 万元，具体明细如下：

资产减值项目	本期发生金额（元）
1、信用减值损失	
其中：应收账款坏账损失	-21,602,418.33
其他应收款坏账损失	-1,350,892.91
应收票据坏账损失	-175,658.54

资产减值项目	本期发生金额（元）
小计	-23,128,969.78
2、资产减值损失	
其中：合同资产减值损失	-1,372,353.61
存货跌价损失	-3,480,294.82
长期股权投资减值损失	-14,629,602.18
商誉减值损失	-356,315,195.69
小计	-375,797,446.30
合计	-398,926,416.08

3、本次资产核销的范围和金额

为真实、准确反映公司 2022 年度财务状况，公司对部分应收账款予以核销。本次核销应收账款具体情况如下表：

项目	核销金额（元）	已计提坏账金额（元）	计提比例	是否因关联交易产生
应收账款	2,081,606.90	2,081,606.90	100.00%	否

二、本次计提资产减值准备及资产核销的具体情况说明

本次计提的资产减值准备为应收票据坏账准备、应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备、合同资产减值准备、存货跌价准备、长期股权投资减值准备、商誉减值准备。

（一）2022 年度公司计提应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产坏账准备 24,501,323.39 元，坏账准备的确认标准和计提方法为：

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

信用损失，是指本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，对于本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。

对于租赁应收款、应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司对于规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

1、单项评估信用风险的应收账款

本公司对有客观证据表明其发生了减值的应收账款应进行单项减值测试，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，确认信用减值损失。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

除了单独评估信用风险的应收款项外，公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合依据
账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
银行承兑汇票	本组合为日常经常活动中应收取的银行承兑汇票
商业承兑汇票	本组合为日常经常活动中应收取的商业承兑汇票

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前

实际状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续逾期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收账款违约率（%）
1 年以内（含 1 年）	3
1-2 年	5
2-3 年	10
3-4 年	30
4-5 年	50
5 年以上	100

对于银行承兑汇票组合，本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。

对于商业承兑汇票组合，本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。

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，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。

（二）2022 年度公司计提存货跌价准备 3,480,294.82 元，跌价准备的确认标准和计提方法为：

本公司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。

（三）2022 年度公司计提长期股权投资减值准备 14,629,602.18 元，减值准备的确认标准和计提方法为：

在每个资产负债表日判断长期股权投资是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（四）2022 年度公司计提商誉减值准备 356,315,195.69 元，减值准备的确认标准和计提方法为：

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。

三、本次计提资产减值准备及资产核销对公司的影响

本期商誉减值损失计入公司 2022 年度损益，相应减少公司 2022 年度经常性损益，导致公司 2022 年度合并报表归属于母公司股东的净利润相应减少 35,631.52 万元。本次计提完成后，商誉余额为 12,735.32 万元。本次计提商誉减值准备情况在公司 2022 年度报告中予以反映，本次计提商誉减值准备不会对公司正常经营产生重大影响。本期应收账款坏账核销共计 208.16 万元。

上述资产减值准备及资产核销对公司 2022 年利润总额影响 39,892.64 万元，本次计提资产减值准备及资产核销事项，真实反映企业财务状况，符合会计准则和相关政策要求，符合公司的实际情况。本次计提资产减值准备及资产核销已经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。本次资产减值准备及资产核销不涉及公司关联方，公司将继续落实责任人进行跟踪追索，挽回损失金额。

公司本次核销的应收账款均已在以前年度全额计提坏账准备，故本次坏账核销对公司本年度净利润及其他财务指标无重大影响，符合《企业会计准则》和公司相关制度的要求，符合公司的实际情况，不涉及公司关联方，不存在损害公司和全体股东利益的情形。

四、本次计提资产减值准备及资产核销的审批程序

本次计提资产减值准备及资产核销事项已经公司第八届董事会第六次会议、第八届监事会第六次会议审议通过，本次计提资产减值准备及资产核销无需提交股东大会审议。公司董事会审计委员会对该事项的合理性进行了说明，独立董事

对该事项发表了独立意见，同意本次计提资产减值准备及资产核销事项。

五、监事会意见

监事会认为，公司本次计提资产减值准备及资产核销的审批程序合法，不存在损害公司和股东利益的情况，符合《企业会计准则》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等相关规定，符合公司的实际情况，能够更加公允地反映公司的资产状况，有助于向投资者提供更加真实、准确、可靠的会计信息。我们同意公司本次计提资产减值准备及资产核销事项。

六、独立董事意见

经审核，公司独立董事认为：本次计提资产减值准备及资产核销事项符合《企业会计准则》、中国证监会《关于进一步提高上市公司财务信息披露质量的通知》等相关规定，符合公司实际情况，也不存在损害公司和股东特别是中小股东利益的情形，审议程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定。我们同意本次计提资产减值准备及资产核销事项。

七、备查文件

- 1、公司第八届董事会第六次会议决议；
- 2、公司第八届监事会第六次会议决议；
- 3、公司董事会审计委员会关于计提资产减值准备及资产核销的合理性说明；
- 4、独立董事关于相关事项的事前认可意见及独立意见。

特此公告。

北京世纪瑞尔技术股份有限公司

董 事 会

二〇二三年四月十九日