证券代码：300542

证券简称：新晨科技

公告编号：2024-022

新晨科技股份有限公司 关于 2023 年度计提资产减值准备及转销资产的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

新晨科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 24 日召开第十一届董事会第八次会议和第十一届监事会第八次会议，审议通过了《关于<新晨科技股份有限公司 2023 年度计提资产减值准备及转销资产>的议案》，本次计提资产减值准备及坏账转销事项无需提交股东大会审议，本次计提资产减值准备及坏账转销的具体情况如下：

一、本次计提资产减值准备及转销资产情况概述

公司本次计提资产减值准备，是依照《企业会计准则第 8 号--资产减值》及公司会计政策的相关规定进行的。公司及下属子公司对 2023 年度末各类应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产、存货、商誉等资产进行了全面清查，对各类存货的可变现净值、应收款项回收的可能性进行了充分的评估和分析，对商誉进行了减值测试，认为上述资产中部分资产存在一定的减值迹象，公司需对可能发生减值损失的相关资产计提减值准备。公司 2023 年度计提的各类资产减值准备及坏账转销情况如下：

单位：元

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少		期末账面余额
			转回	转销	
应收票据坏账准备	-	221,909.00	-	-	221,909.00
应收账款坏账准备	78,730,218.51	25,649,338.56	-	-	104,379,557.07
其他应收款坏账准备	2,239,803.50	-282,929.22	-	-	1,956,874.28
合同资产减值准备	3,332,251.48	2,603,779.26	-	-	5,936,030.74
存货跌价准备	1,728,461.52	3,819,758.72	-	96,025.64	5,452,194.60
商誉减值准备	5,757,015.85	16,921,099.38	-	-	22,678,115.23
合计	91,787,750.86	48,932,955.70	-	96,025.64	140,624,680.92

二、本次计提资产减值准备具体说明

2023 年度公司计提信用减值损失 25,588,318.34 元，其中：应收票据计提减值损失 221,909.00 元；应收账款计提减值损失 25,649,338.56 元；其他应收款计提减值损失-282,929.22 元。计提资产减值损失 23,344,637.36 元，其中：合同资产计提减值损失 2,603,779.26 元；存货计提跌价准备 3,819,758.72 元，转销 96,025.64 元；商誉计提减值损失 16,921,099.38 元。

三、本次对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绝对值的比例在 30%以上且绝对金额超过 1000 万元的说明

2023 年度，公司对收购北京清林软件科技有限公司形成的商誉计提减值准备 16,921,099.38 元，过程如下：

北京坤元至诚资产评估有限公司以京坤评报字[2023]0996 号对北京清林软件科技有限公司资产组在 2023 年 9 月 30 日的未来现金流量的现值进行了评估确认，评估结果 61,000,000.00 元低于资产组账面价值及对应商誉 91,765,635.23 元，因此公司按评估结果及持股比例，对北京清林软件科技有限公司商誉计提了减值准备 16,921,099.38 元。

北京坤元至诚资产评估有限公司以京坤评报字[2024] 0306 号对北京清林软件科技有限公司资产组在 2023 年 12 月 31 日的未来现金流量的现值进行了评估确认，评估结果 67,000,000.00 元高于资产组账面价值及对应商誉 61,460,176.03 元，因此北京清林软件科技有限公司商誉无需计提减值准备。

四、本次转销坏账情况

2023 年度，公司有部分前期已计提存货跌价准备的存货实现了销售，随着这部分已计提减值准备资产的终止确认，同时将已计提的减值准备结转，2023 年度公司转销坏账 96,025.64 元。

五、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

（一）应收票据计提减值的方法

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，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，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
------	---------	------

银行承兑 汇票	承兑人为信用风险较低的银行，预计能在短期内收回约定的合同现金流量，信用损失风险极低	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期计量预期信用损失
商业承兑 汇票	承兑人为有一定信用风险的企业，存在一定的预期信用损失风险	账龄分析法

（二）应收账款计提减值的方法

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
合并范围内的关联方组合	对合并范围内的关联方的应收款项	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期计量预期信用损失
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收账款，本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

账龄分析法组合的预期信用损失计提比例：

账龄	计提比例(%)
1年以内（含1年）	5.00
1—2年（含2年）	10.00
2—3年（含3年）	30.00
3—4年（含4年）	50.00
4—5年（含5年）	80.00
5年以上	100.00

（三）其他应收款计提减值的方法

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
合并范围内的关联方组合	对合并范围内的关联方的其他应收款	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期

		计量预期信用损失
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的其他应收款，本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

账龄分析法的预期信用损失计提比例：

账龄	计提比例(%)
1年以内（含1年）	5.00
1—2年（含2年）	10.00
2—3年（含3年）	30.00
3—4年（含4年）	50.00
4—5年（含5年）	80.00
5年以上	100.00

（四）合同资产计提减值的方法

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，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判断，依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，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	合并范围内的关联方的合同资产	参考历史信用损失经验，结合当期状况及对未来经济状况的预期计量预期信用损失。
组合二	除上述组合之外的合同资产，本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征	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，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计量预期信用损失。

（五）存货可变现净值的确认和计提跌价准备的方法

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。

（六）商誉计提减值的方法

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。

六、本次计提资产减值准备及坏账转销的审批程序

2024年4月24日，经公司2024年第二次独立董事专门会议全票审议通过了《关于<新晨科技股份有限公司2023年度计提资产减值准备及转销资产>的议案》。同日，公司召开第十一届董事会第八次会议和第十一届监事会第八次会议，审议通过了该议案。本次计提资产减值准备及坏账转销事项无需提交股东大会审议。

七、本次计提资产减值准备及坏账转销对公司财务状况的影响

本次计提资产减值准备及坏账转销将减少公司2023年度利润总额48,932,955.70元，已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

八、董事会审议本次计提资产减值准备及坏账转销的情况

公司董事会经审议认为，公司计提资产减值准备及坏账转销事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，体现了会计处理的审慎性原则，符合公司的实际情况。本次计提资产准备后的财务数据能够公允地反映截至2023年12

月 31 日公司的资产状况和经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。因此，同意公司 2023 年度计提资产减值准备合计 48,932,955.70 元，转销坏账合计 96,025.64 元。

九、监事会关于计提资产减值准备及坏账转销的意见

经审议，监事会认为：公司本次计提资产减值准备及坏账转销的决策程序合法且依据充分，符合《企业会计准则》等相关规定，符合公司实际情况。计提后的财务数据能够公允地反映公司资产状况，因此同意本次计提资产减值准备及坏账转销。

十、备查文件

- （一）新晨科技股份有限公司第十一届董事会第八次会议决议；
- （二）新晨科技股份有限公司第十一届监事会第八次会议决议；
- （三）新晨科技股份有限公司 2024 年第二次独立董事专门会议决议。

特此公告。

新晨科技股份有限公司董事会

2024 年 4 月 24 日