

证券代码：301372

证券简称：科净源

公告编号：2025-016

北京科净源科技股份有限公司

关于 2024 年度计提信用减值损失及资产减值损失的公告

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

为真实、公允、准确地反映北京科净源科技股份有限公司（以下简称“公司”）截至 2024 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营情况，根据《企业会计准则》《企业会计准则第 8 号—资产减值》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》及公司会计政策的相关规定，公司对合并报表范围内截至 2024 年 12 月 31 日的各类资产进行了全面清查并进行减值测试，并对出现减值迹象的相关资产计提信用减值损失及资产减值损失（以下简称“本次计提减值准备”）。公司于 2025 年 4 月 25 日召开第五届董事会第十六次会议及第五届监事会第十二次会议，审议通过了《关于 2024 年度计提信用减值损失及资产减值损失的议案》，本议案尚需提交公司 2024 年年度股东大会审议。现将有关情况公告如下：

一、本次计提减值准备情况概述

（一）本次计提信用减值损失和资产减值损失的原因

依据《企业会计准则第 8 号——资产减值》及公司会计政策相关规定，基于谨慎性原则，公司对合并报表范围内截至 2024 年 12 月 31 日的应收账款、其他应收款、合同资产、存货、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了全面清查，对应收款项回收的可能性，存货的可变现净值，固定资产、在建工程、无形资产和商誉的可收回金额进行了充分的评估、分析及减值测试。根据测试结果，基于谨慎性原则，公司对 2024 年度可能发生的信用减值损失及资产减值损失计提减值准备。

（二）本次计提减值准备的资产范围和金额

公司 2024 年末存在可能发生减值迹象的资产计提的减值准备共计 10,878.66 万元，具体情况如下：

金额单位：元

类别	项目	本期计提的 资产减值准备金额	占 2024 年年度 经审计净利润的比例
信用减值损失	应收票据坏账损失	182,000.00	0.15%
	应收账款坏账损失	94,244,193.95	75.30%
	其他应收款坏账损失	1,116,665.32	0.91%
资产减值损失	合同资产减值损失	13,134,116.25	10.49%
合计		108,786,617.04	86.92%

注：上表数据已经审计。

（三）审议程序

根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》等相关规定，本次计提减值准备已经公司第五届董事会第十六次会议及第五届监事会第十二次会议审议通过，本议案尚需提交公司 2024 年年度股东大会审议。

二、本次计提减值准备的确认标准及计提方法

本次计提减值准备的科目主要包括应收票据、应收账款、其他应收款与合同资产。

1、预期信用损失的确定方法

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（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自

初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）应收款项和租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第 14 号—收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第 21 号—租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、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：

应收票据组合 1：银行承兑汇票组合

应收票据组合 2：商业承兑汇票组合

应收账款组合 1：信用风险特征组合

应收账款组合 2：合并范围内关联方组合

对于划分为银行承兑汇票组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。对于划分为信用风险特征组合、商业承兑汇票组合的应收账款、应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款、商业承兑汇票的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。对于划分为合并范围内关联方组合的应收账款，本公司不计提预期信用损失。

(3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

本公司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，组合确定的依据如下：

其他应收款组合 1：信用风险特征组合

其他应收款组合 2：合并范围内关联方组合

2、预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（其他债权投资）。

3、合同资产减值准备的会计处理方法

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。本公司对于合同资产（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法计量损失准备。

三、本次超过上年净利润 30%以上且绝对金额超过 1,000 万元的计提减值准备说明

资产名称	应收账款
2024 年 12 月 31 日账面余额（单位：元）	706,202,545.28
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
2024 年度计提金额（单位：元）	108,786,617.04
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

四、本期计提减值准备对公司的影响

公司本次计提减值准备共计 108,786,617.04 元，减少公司 2024 年年度利润总额 108,786,617.04 元，相应减少当期所有者权益 108,786,617.04 元（不考虑所得税）。公司本次计提的减值准备已经会计师事务所审计，并已充分体现在本期财务报告中。

本次计提减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，依据充分、合理，符合公司实际情况。本次计提减值准备后能更加公允地反映公司截至 2024 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具

有合理性。

五、关于计提减值准备的合理性说明

本次计提减值准备符合《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，符合公司实际情况，不存在损害公司和股东尤其是中小股东利益的情形。本次计提减值准备后能更加公允地反映截至 2024 年 12 月 31 日公司财务状况及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

六、本次计提减值准备的审批程序

1、董事会审计委员会意见

2025 年 4 月 24 日，公司召开第五届董事会审计委员会 2025 年第二次会议，审议通过了《关于 2024 年度计提信用减值损失及资产减值损失的议案》。董事会审计委员会认为：公司严格按照相关法规及财务制度计提坏账准备，依据充分，能够公允地反映公司的财务状况以及经营成果，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，更具合理性，没有损害公司及中小股东的利益，审批程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定。因此，董事会审计委员会同意本议案提交董事会审议。

2、董事会意见

2025 年 4 月 25 日，公司召开第五届董事会第十六次会议，审议通过了《关于 2024 年度计提信用减值损失及资产减值损失的议案》。董事会认为：本次计提信用减值损失及资产减值损失事项符合《企业会计准则》及公司财务规章制度的规定，真实反映了公司财务状况和资产价值，不存在损害公司和股东利益的行为，不涉及公司关联单位和关联人。董事会同意本次计提信用减值损失及资产减值损失事项，并同意将此议案提交至 2024 年年度股东大会审议。

3、监事会意见

2025 年 4 月 25 日，公司召开第五届监事会第十二次会议，审议通过了《关于 2024 年度计提信用减值损失及资产减值损失的议案》。监事会认为：本次计提信用减值损失及资产减值损失事项，遵循了谨慎性原则，符合《企业会计准则》、

公司会计政策的规定及公司资产实际情况，该事项的决策程序合法、依据充分，本次计提信用减值损失及资产减值损失事项能够更加公允地反映公司的资产状况。监事会同意本次计提信用减值损失及资产减值损失的事项。

七、备查文件

- 1、第五届董事会审计委员会 2025 年第二次会议决议；
- 2、第五届董事会第十六次会议决议；
- 3、第五届监事会第十二次会议决议。

特此公告。

北京科净源科技股份有限公司董事会

2025 年 4 月 28 日