

北京亚康万玮信息技术股份有限公司

关于计提资产减值准备等事项的公告

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。

北京亚康万玮信息技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）根据《企业会计准则》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等有关规定，对公司及下属子公司截至 2025 年 12 月 31 日合并财务报表范围内的各项需要计提减值的资产进行了减值测试和分析，基于谨慎性原则，对预计存在较大可能发生减值损失的相关资产计提减值准备，现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

1、计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等的相关规定的要求，为了更加真实、准确地反映公司的资产状况和财务状况，公司及下属子公司对截至 2025 年 12 月 31 日的应收款项、预付款项、存货、商誉进行了全面清查。在清查的基础上，对商誉、各类存货的可变现净值、应收款项、预付款项的回收可能性进行了充分的分析、评估和测试，基于谨慎性原则，对预计存在较大可能发生减值损失的相关资产计提减值准备。

2、计提资产减值准备的资产范围、总金额和拟计入的报告期间

根据《企业会计准则》的相关规定，公司 2025 年度计提/转回各类资产减值准备合计 19,666.93 万元，其中信用减值损失 10,268.74 万元和资产减值损失 9,398.19 万元。具体明细见下表：

单位：万元

项目	年初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	核销/转销	
应收账款坏账准备	4,127.60	3,145.29			7,272.89
其他应收款坏账准备	701.09	7,592.10	468.65		7,824.54
存货跌价准备	2,936.74	9,311.65		6,514.01	5,734.38

商誉减值准备		86.54			86.54
合计	7,765.43	20,135.58	468.65	6,514.01	20,918.35

注：上述所列数据因四舍五入原因而与根据相关单项数据直接相加之和在尾数上略有差异，下同。

本次计提资产减值准备拟计入的报告期间为 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日。

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

（一）应收款项

1、预期信用损失的范围

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，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2、预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，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。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3、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）。

4、应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

(1) 不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：银行承兑汇票	由出票银行签发并由银行承兑的汇票
组合 2：商业承兑汇票	由出票人签发并由付款人承兑的汇票

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：应收客户款项	不存在关联关系的客户
组合 2：应收关联方款项	存在关联关系的客户

对于划分为组合的应收票据，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。

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对期末余额在 100 万以上、账龄超过 5 年以上、发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项进行单项认定并计算预期信用损失，单项认定未发生损失的并入组合中计算预期信用损失。

(2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶

段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5、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，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：

（1）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1：保证金、押金	依据款项性质确定，主要为对外支付的保证金、押金等
组合 2：代垫代付款项	依据款项性质确定，主要为代员工垫付的社保款等
组合 3：员工备用金	依据款项性质确定，主要为支付给员工的备用金
组合 4：关联方款项	依据往来单位或人员是否与本公司存在关联关系确定，主要为与本公司关联方之间的其他往来款项
组合 5：其他款项	依据款项性质及关联关系确定，即除上述 4 个组合以外的其他款项

（2）基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的款项，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

（3）按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对期末余额在 100 万以上、账龄超过 5 年以上、发生诉讼、已破产、财务发生重大困难等的其他金融资产进行单项认定并计算预期信用损失，单项认定未发生损失的并入组合中计算预期信用损失。

（二）存货

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按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，可以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，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

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。

（三）商誉

根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》相关规定，资产的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，减记的金额确认为资产减值损失。

公司对收购形成的商誉进行减值测试，根据减值测试的结果，本报告期对商誉计提减值准备 86.54 万元。

三、单项资产重大减值准备计提情况说明

（一）存货跌价准备

2025 年年度，公司计提存货跌价准备 9,311.65 万元，占公司最近一个会计年度经审计净利润绝对值的比例在 30% 以上且绝对金额超过 1,000 万元，具体情况如下：

摘要	内容
资产名称	存货
账面余额（万元）	34,252.52
资产可收回金额（万元）	28,518.14
资产可收回金额的计算过程	资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按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，可以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，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。
本次计提资产减值的依据	《企业会计准则》及公司相关会计政策
期初存货跌价准备金额（万元）	2,936.74
本年度计提金额（万元）	9,311.65
本年度转销/转回金额（万元）	6,514.01
累计计提金额（万元）	5,734.38
计提原因	存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

（二）应收账款坏账准备

摘要	内容
资产名称	应收账款
账面余额（万元）	66,600.35
资产可收回金额（万元）	59,327.46
资产可收回金额的计算过程	期末按单项或组合进行测试，计提坏账准备：详见二、（一）应收款项
本次计提资产减值的依据	《企业会计准则》及公司相关会计政策
本次计提金额（万元）	3,145.29
累计计提金额（万元）	7,272.89
计提原因	存在减值的迹象，预计该项资产可回收金额低于账面余额

（三）其他应收款坏账准备

2025 年获取的证据，公司审慎判断供应商 A 公司预付账款无法全额收回，通过对 A 公司民事诉讼案件进展情况、查封资产剩余价值分析，初步确定 A 公司可挽回的损失约 884.56 万元，并将此笔预付账款转入其他应收款并按账面金额减预计可回收金额计提坏账 6,939.09 万元。公司正积极通过其他一切可行途径，推进相关损失挽回工作。

四、其他

公司全资子公司北京亚康智算科技有限公司（以下简称“亚康智算”）分别与供应商 B 公司、客户 A 公司签订了采购合同、销售合同。

在亚康智算与客户 A 公司签订销售合同后，因客户 A 公司没有履行该销售合同约定义务，导致亚康智算与供应商 B 公司的采购合同项下发生违约情形。公司基于谨慎性原则，对采购合同项下产生的违约金，确认营业外支出 456 万元。

就客户 A 公司违约事宜，亚康智算向北京市海淀区人民法院提起诉讼。本案经北京市海淀区人民法院一审、北京市第一中级人民法院二审终审。目前本案现处于强制执行阶段。

五、计提资产减值准备等合理性的说明以及对公司的影响

公司 2025 年度计提/转回各项资产减值准备合计约 19,666.93 万元，确认营业外支出 456 万元，考虑所得税及少数股东损益影响后，将减少公司 2025 年度

末归属于上市公司股东的所有者权益及净利润 15,214.25 万元。本次计提资产减值准备等相关数据为公司财务部门初步核算结果，尚未经会计师事务所审计，最终财务数据请以公司定期报告为准，请投资者注意投资风险。

特此公告。

北京亚康万玮信息技术股份有限公司董事会

2026 年 1 月 28 日