

## 北京光环新网科技股份有限公司 关于计提资产减值准备的公告

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

### 特别提示：

2022 年度公司拟计提资产减值准备合计 139,062.71 万元，其中商誉减值准备 134,986.87 万元、信用减值准备 4,075.84 万元，计提后预计 2022 年度归属于母公司所有者的净利润将出现较大亏损。本次计提资产减值准备不会对公司未来的持续正常经营产生重大影响，具体财务数据以公司披露的 2022 年年度报告为准。

北京光环新网科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 1 月 30 日召开第五届董事会 2023 年第一次会议审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》。经审慎评估，2022 年度公司拟计提资产减值损失 139,062.71 万元，现将具体情况公告如下：

#### 一、本次计提资产减值准备的情况概述

##### （一）本次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》、《上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》及公司会计政策等相关规定，为了更加真实、公允、准确地反映公司截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，基于谨慎性原则，公司及下属子公司对各类资产进行了全面清查及资产减值测试后，对存在减值迹象的资产计提相应减值准备。

(二) 本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

2022 年度公司及下属子公司拟计提资产减值准备合计 139,062.71 万元，具体构成如下表：

单位：万元

项目	2022 年度拟计提减值准备金额
1、信用减值准备	4,075.84
其中：应收账款坏账准备	3,901.88
其他应收款坏账准备	173.95
2、商誉减值准备	134,986.87
合计	139,062.71

二、本次计提资产减值准备的情况说明

(一) 计提信用减值准备

单位：万元

项目	2022 年度拟计提减值准备金额
1、应收账款	3,901.88
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	1,890.78
按款项账龄的组合	2,078.76
按款项性质的组合	-67.66
特定资产组合	0.00
2、其他应收款	173.95
其中：按款项账龄的组合	173.95
按款项性质的组合	0.00
特定资产组合	0.00
合计	4,075.84

1、应收账款坏账准备确认标准以及计提方法

对于应收账款、合同资产、租赁应收款，公司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。公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素，以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，当存在客观证据表明公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

公司 2022 年度拟按单项计提坏账准备如下：

单位：万元

名称	2022 年度拟计提减值准备金额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京高因科技有限公司	1,890.78	1,890.78	100%	客户因经营不善无力偿还，公司已提起诉讼程序。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
按款项账龄的组合	账龄分析法
按款项性质的组合	按风险余额对应账龄法计提坏账准备
特定资产组合	全额计提
应收票据	单项测试

①对于划分为账龄组合的应收款项，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。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率
1 年以内（含 1 年）	3.00%
其中：无双科技和光环云数据 6 个月以内	0.00%
其中：无双科技和光环云数据 7-12 月	3.00%
1-2 年	10.00%
2-3 年	30.00%
3-4 年	50.00%
4-5 年	80.00%
5 年以上	100.00%

公司 2022 年度按照款项账龄组合的应收账款拟计提坏账准备 2,078.76 万元。

②组合中，款项性质组合主要为亚马逊云科技业务客户的应收账款。公司承担的信用风险余额均在次月底前收回，历史上从未发生坏账损失。出于谨慎考虑，公司将承担的信用风险余额参照应收账款账龄组合中 1 年以内应收款项的计提比例 3%预计坏账损失。

公司 2022 年度按照款项性质组合的应收账款拟计提坏账准备-67.66 万元。

## 2、其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

公司以预期信用损失为基础，对其他应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

公司对在资产负债表日只具有较低的信用风险或该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加的其他应收款按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，除此之外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。

评估信用风险自初始确认后显著增加的方法：

公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，进而评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。公司考虑的信息包括：

- a. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- b. 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- c. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

d. 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响。根据金融工具的性质，公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

公司为确保自其他应收款初始确认后信用风险增加即确认整个存续期预期信用损失，按照其他应收款的信用风险特征划分为不同的组合，以组合为基础评估信用风险是否显著增加：

组合名称	坏账准备计提方法
按款项账龄的组合	账龄分析法
按款项性质的组合	按照款项性质组合的其他应收款为合作意向保证金、员工备用金等，预期信用损失率为0。
特定资产组合	全额计提

对于划分为账龄组合的其他应收款，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，编制其他应收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。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的存续期预期信用损失率对照表：

账龄	其他应收款预期信用损失率
1年以内（含1年）	3.00%
其中：无双科技和光环云数据	0.00%
1—2年	10.00%
2—3年	30.00%
3—4年	50.00%
4—5年	80.00%
5年以上	100.00%

公司2022年度按照款项账龄组合的其他应收款拟计提坏账准备173.95万元。

## （二）计提商誉减值准备

### 1、计提商誉减值损失

根据《企业会计准则》的要求，因企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试，而对于商誉减值部分将计入当期损益。

本次计提商誉减值准备主要为公司收购北京中金云网科技有限公司（以下简称“中金云网”）及北京无双科技有限公司（以下简称“无双科技”）形成的商誉，具体情况如下：

单位：万元

被投资单位名称	本期计提金额
北京中金云网科技有限公司	90,600.00
北京无双科技有限公司	44,386.87
合计	134,986.87

## 2、商誉减值准备计提方法

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。

## 3、商誉形成情况说明

### （1）收购中金云网形成商誉

2016 年公司发行股份及支付现金购买中金云网 100% 股权，交易完成后中金云网成为公司全资子公司。2016 年 2 月 3 日，北京市工商行政管理局核准了中金云网的股东变更事宜，并核发变更后的营业执照。根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》，在非同一控制下的企业合并中，购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应当确认为商誉。2016 年公司以发行股份及支付现金的方式购买中金云网 100% 股权，购买日投资成本 241,359.56 万元与中金云网可辨认净资产公允价值 46,125.32 万元的差额形成商誉 195,234.23 万元。

## (2) 收购无双科技形成商誉

2016 年公司发行股份及支付现金购买无双科技 100%股权，交易完成后无双科技成为公司全资子公司。2016 年 3 月 9 日北京市工商行政管理局海淀分局核准了无双科技的股东变更事宜，并核发变更后的营业执照，无双科技纳入公司合并报表范围。根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》，在非同一控制下的企业合并中，购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应当确认为商誉。2016 年公司以发行股份及支付现金的方式购买无双科技 100%股权，购买日投资成本 49,542.57 万元与无双科技可辨认净资产公允价值 5,155.70 万元的差额形成商誉 44,386.87 万元。

## 4、本次计提商誉减值准备的原因

### (1) 中金云网

中金云网主要业务为互联网数据中心基础业务及增值业务，2022 年实现收入约 60,000 万元，较 2021 年减少约 16%。随着越来越多的资本进入 IDC 市场，中金云网作为一家运营时间近 15 年的 IDC 运营商，受到新建机房从整体规划、技术标准以及硬件条件等各方面的冲击，面临日益激烈的市场竞争，从 IDC 行业的供需状况看，短期内 IDC 运营商供应量增加迅猛，市场竞争明显加剧，受过去 3 年疫情造成的经济放缓影响，需求端势能不足，客户普遍削减业务预算，部分金融类客户和互联网企业逐步由租用第三方数据中心转向自建数据中心，IDC 行业面临着客户退租降价的市场状况。同时由于中金云网所在地区的用电政策使其产能扩容改造的需求短期内难以得到满足，公司对中金云网未来的数据中心基础收入增长谨慎预测。另外，在“双碳”战略指导下，数据中心行业监管部门对数据中心节能降耗提出了更严格的监管要求，中金云网积极推进数据中心节能减排工作，更换节能设备，进行技术改造，运营成本持续增加。此外，电价市场化改革也使数据中心电费成本持续上升，导致运营成本增加。

综合上述因素，公司对中金云网未来的业绩水平谨慎预测，判断中金云网存在商誉减值迹象，并聘请评估机构对并购中金云网所形成的含商誉资产组可收回金额进行了初步评估。公司以中金云网全部资产负债剔除非经营性资产、非经营性负债和负息负债做为与商誉相关的资产组，资产组与商誉的初始确认及以后年

度进行减值测试时的资产组业务内涵相同，保持了一致性。包含商誉资产组以未来预计产生的税前现金流量现值和公允价值减处置费用孰高作为资产组的可收回金额。包含商誉资产组的预计未来现金流量基于该资产组过去的业绩、公司对市场发展的预期估计等进行预测，采用的关键假设包括预计营业收入、营业成本、相关费用、增长率以及折现率等，预测期为5年。包含商誉资产组的公允价值以市场法确定，即：中金云网预计的2023年度EBITDA（息税折旧摊销前利润）为基数，参照同行业可比上市公司的EV/EBITDA倍数调整计算确定。根据评估结果，公司以包含商誉资产组的公允价值减处置费用金额作为其可回收金额，可回收金额低于包含商誉资产组账面价值，拟计提商誉减值准备90,600.00万元，剩余商誉账面价值为104,634.23万元。

## （2）无双科技

无双科技主要业务为在搜索广告领域为用户提供数据监测、效果评估、智能投放的SaaS服务，帮助客户提升搜索营销领域的竞争力，使得客户的搜索投放涉及更多元化的形式和更完善的多媒体组合、获得更全面的效果提升。无双科技的营业收入主要来自房地产、旅游、互联网服务、教育、金融、消费与零售等行业相关客户，新冠疫情对各行业都产生了较大的冲击，教育双减政策使教育培训类客户的营业收入大幅降低，国家持续的房地产调控政策使房屋中介类平台客户的广告投放也大幅减少。尽管无双科技积极应对不断变化的市场环境和客户需求，采取了一系列市场措施和业务应对，加大了对信息流广告及针对短视频平台数据对接方向的研发投入，积极开展广告效果平台分析、快手平台效果分析、素材投放效果分析、SEO搜索词报告系统、信息流创意程序化创建系统等研发项目，但经营改善效果不是很明显，2022年仅实现收入约220,000万元，较2021年减少约21%。公司预计业务收入提升和客户结构调整需要一定周期，短期内难以使无双科技的业绩水平回归至前期较高水平。

综合上述因素，公司对无双科技未来的业绩水平谨慎预测，判断无双科技存在商誉减值迹象，并聘请评估机构对并购无双科技所形成的含商誉资产组可收回金额进行了初步评估。公司以无双科技全部资产负债剔除非经营性资产、非经营性负债和负息负债做为与商誉相关的资产组，资产组与商誉的初始确认

及以后年度进行减值测试时的资产组业务内涵相同，保持了一致性。包含商誉资产组以未来预计产生的税前现金流量现值和公允价值减处置费用孰高作为资产组的可收回金额。包含商誉资产组的预计未来现金流量基于该资产组过去的业绩、公司对市场发展的预期估计等进行预测，采用的关键假设包括预计营业收入、营业成本、相关费用、增长率以及折现率等，预测期为5年。包含商誉资产组的公允价值采用成本法计算，即以无双科技不包含商誉资产组的现行重置成本确定。根据评估结果，公司以包含商誉资产组的公允价值减处置费用金额作为其可回收金额，可回收金额低于包含商誉资产组账面价值，拟全额计提商誉减值准备44,386.87万元，剩余商誉账面价值为0元。

### 三、本次计提资产减值准备的审批程序

关于本次计提资产减值准备的事项已经公司第五届董事会2023年第一次会议和第五届监事会2023年第一次会议审议通过，独立董事对上述事项发表独立意见。

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《公司章程》等有关规定，本次计提资产减值准备在公司董事会决策权限内，无需提交股东大会审议。

### 四、本次计提资产减值准备对公司的影响

公司本次计提资产减值准备139,062.71万元，该项减值损失计入公司2022年度合并损益，相应公司2022年度合并报表归属于母公司所有者的净利润减少138,967.53万元。公司预计2022年度归属于母公司所有者的净利润将出现较大亏损。

公司本次计提资产减值准备未经会计师事务所审计，最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准。

### 五、董事会审计委员会关于公司计提资产减值准备合理性的说明

董事会审计委员会认为：本次计提资产减值准备遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，体现了会计谨慎性原则，依据充分，公允地反映了公司的资产状况。本次计提资产减值准备后，可以使公司关于资产价值的会计信

息更加真实可靠，具有合理性。审计委员会对该事项无异议。

## 六、董事会意见

董事会认为本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策、会计估计的规定，依据充分。计提资产减值准备后，公司财务报告能够更加公允地反映公司的资产状况。董事会同意公司根据《企业会计准则》的相关规定计提资产减值准备。

## 七、独立董事意见

独立董事认为公司本次计提资产减值准备事项依据充分，履行了相应的审批程序，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，计提资产减值准备后，公司财务报告能够更加客观、公允地反映公司的资产状况和经营成果，可以使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。独立董事同意公司本次计提资产减值准备事宜。

## 八、监事会意见

监事会认为公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，符合公司实际情况，计提后公司财务报告能更公允地反映公司资产状况和经营成果，公司董事会就该事项的决策程序符合相关法律法规的规定，监事会同意本次计提资产减值准备。

## 九、风险提示

公司本次计提资产减值准备数据未经审计，最终数据将以会计师事务所出具的年度审计报告为准。公司预计 2022 年度归属于母公司所有者的净利润将出现较大亏损，具体财务数据以公司披露的经审计后的 2022 年年报为准。本次计提资产减值准备不会对公司未来的持续正常经营产生重大影响。

## 十、备查文件

- 1、第五届董事会 2023 年第一次会议决议；
- 2、独立董事关于第五届董事会 2023 年第一次会议决议相关事项的独立意见；

- 3、第五届监事会 2023 年第一次会议决议；
- 4、第五届董事会审计委员会 2023 年第一次会议决议。

特此公告。

北京光环新网科技股份有限公司董事会

2023 年 1 月 30 日