

证券代码：002987

证券简称：京北方

公告编号：2023-067

京北方信息技术股份有限公司 关于计提资产减值准备的公告

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。

京北方信息技术股份有限公司（以下简称“公司”）根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《企业会计准则》及公司会计政策、会计估计的相关规定，为真实、准确反映公司 2023 年前三季度财务状况和经营成果，对截至 2023 年 9 月 30 日存在减值迹象的资产进行了减值测试，本着谨慎原则，对可能发生减值损失的资产计提了减值准备。主要情况如下：

一、计提资产减值准备概述

（一）本次计提资产减值准备的资产范围、金额、计入的报告期间

经公司测算，公司 2023 年前三季度需计提各项资产减值准备 4,403.34 万元，具体如下表：

| 项目 | 本期计提金额（元） |
|-----------|---------------|
| 存货跌价准备 | 146,300.41 |
| 合同资产减值准备 | 12,157,707.20 |
| 应收账款减值准备 | 30,982,216.90 |
| 其他应收款减值准备 | 747,156.71 |
| 合计总额 | 44,033,381.22 |
| 本期转回金额 | 693,264.14 |
| 合计净额 | 43,340,117.08 |

本季度公司新增计提各项资产减值准备净额 8,585,918.95 元。截至 2023 年 9 月 30 日，公司累计计提各项资产减值准备净额 43,340,117.08 元，计入的报告期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日。

（二）公司对本次计提资产减值准备事项履行的审批程序

本次计提资产减值准备事项是按照《企业会计准则》等相关法律法规、规范性文件及公司会计政策、会计估计的有关规定执行，无需提交公司董事会或股东大会审议。

二、本次计提资产减值准备、信用减值准备合理性的说明

（一）存货跌价准备

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。为执行销售合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

根据上述标准，公司 2023 年前三季度计提存货跌价准备 146,300.41 元。

（二）合同资产减值准备

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

根据上述标准，公司 2023 年前三季度计提合同资产减值准备 12,157,707.20 元。

（三）应收账款减值准备

公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款是指：占应收账款余额 10%以上的应收账款或金额为人民币 100 万元以上的应收账款。

对单项金额重大或单项金额虽不重大但有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额单项计提坏账准备。

2、当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，以及单独测试后未减值的应收账款（包括单项金额重大和不重大）和未单独测试的单项金额不重大的应收账款，依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

| 组合名称 | 计提方法 |
|-------------------|-------------------|
| 组合 1：银行类客户组合 | 基于账龄迁徙模型测算历史损失率计算 |
| 组合 2：非银行金融类客户组合 | 基于账龄迁徙模型测算历史损失率计算 |
| 组合 3：非金融类客户组合 | 基于账龄迁徙模型测算历史损失率计算 |
| 组合 4：合并范围内关联方款项组合 | 不计提坏账准备 |

（1）对划分为各类账龄信用风险特征组合的应收账款，以该组合账龄迁徙模型预计存续期的历史违约损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况预测，计算预期信用损失。各类账龄信用风险特征组合预计信用损失计提减值比例如下：

| 款项账龄 | 银行类客户组合 计提比例 | 非银行金融类客户组合 计提比例 | 非金融类客户组合 计提比例 |
|-----------|-----------------|--------------------|------------------|
| 1年以内(含1年) | 3% | 5% | 5% |
| 1至2年(含2年) | 10% | 10% | 20% |
| 2至3年(含3年) | 30% | 30% | 50% |
| 3年以上 | 100% | 100% | 100% |

(2) 对应收合并范围内关联方应收账款等无显著回收风险的应收账款单独划分组合, 预计存续期内不会发生损失, 不计提坏账准备。

根据上述标准, 公司 2023 年前三季度计提应收账款减值准备 30,982,216.90 元。

(四) 其他应收款减值准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息, 以单项或组合的方式对其他应收款预期信用损失进行估计。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 依据信用风险特征划分其他应收款组合, 在组合基础上计算预期信用损失。本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理。

根据上述标准, 公司 2023 年前三季度计提其他应收款减值准备 747,156.71 元。

三、本次计提资产减值准备对公司财务状况的影响

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, 是经资产减值测试后基于谨慎性原则而作出的, 依据充分。计提资产减值准备能够更加公允地反映公司资产状况, 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。2023 年前三季度发生信用减值损失和资产减值损失合计 4,334.01 万元, 相应减少公司 2023 年前三季度利润总额 4,334.01 万元, 考虑所得税的影响后减少公司 2023 年前三季度归属于母公司股东净利润 3,680.31 万元, 相应减少归属于母公司所有者权益 3,680.31 万元。该影响已在公司 2023 年第三季度财务报告中反映。

特此公告。

京北方信息技术股份有限公司董事会

二〇二三年十月二十五日