

证券代码：300223

证券简称：北京君正

公告编号：2022-024

北京君正集成电路股份有限公司 关于计提资产减值准备及核销资产的公告

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

北京君正集成电路股份有限公司（以下简称“公司”）于 2022 年 4 月 7 日召开了第五届董事会第二次会议和第五届监事会第二次会议，审议通过了《关于计提资产减值准备及核销资产的议案》，根据相关规定，现将计提资产减值准备及核销资产的有关情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备及核销资产情况概述

依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司及下属子公司对 2021 年末应收款项、存货、固定资产、无形资产、在建工程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、无形资产、在建工程等资产的可收回金额进行了充分的评估和分析，认为上述资产中部分资产存在一定的减值迹象，部分资产已无使用价值及转让价值，应进行计提资产减值准备及核销处理。

二、本次计提资产减值准备及核销资产的范围和总金额

公司及下属子公司对 2021 年末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，计提 2021 年度各项资产减值准备 118,386,338.67 元，核销资产 12,869 元，详情如下：

(1) 资产减值准备项目

单位：元

项目	年初余额	本期增加	本期转销	其他转出	汇率折算差额	期末余额
坏账准备	526,391.30	2,671.16	7,418.06		-9,282.83	512,361.57
存货跌价准备	123,446,469.93	102,174,281.47	43,606,248.88	26,151,929.86	-5,559,570.68	150,303,001.98
开发支出		9,756,086.04				9,756,086.04
其他非流动资产		6,453,300.00			-77,600.00	6,375,700.00
合计	123,972,861.23	118,386,338.67	43,613,666.94	26,151,929.86	-5,646,453.51	166,947,149.59

(2) 核销资产项目

单位：元

项目	账面原值金额	已计提跌价准备或累计折旧	账面价值
存货	26,151,929.86	26,151,929.86	-
固定资产	12,300,372.27	12,287,503.27	12,869
无形资产	154,801.76	154,801.76	-
合计	38,607,103.89	38,594,234.89	12,869

三、本次计提资产减值准备及核销资产的具体情况说明

（一）本次计提的坏账准备

公司金融资产减值测试方法为：

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以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

1、应收票据

对于应收票据，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收票据，本公司依据信用风险特征将应收票据划分为银行承兑汇票组合和商业承兑汇票组合，在组合基础上计算预期信用损失。

2、应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本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，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。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款单独

进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收账款或当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司将该应收账款按类似信用风险特征进行组合。

应收账款确定组合的依据如下：

对于划分为组合的应收账款，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预测，计算预期信用损失。

确认预期信用损失组合的情况如下：

(1) 单项计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合依据	坏账准备计提方法
组合 1	单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。
组合 2	单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值，根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(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	确定组合依据	坏账准备计提方法
组合 1	合并关联方组合	合并范围内的关联方应收款项不计提坏账准备
组合 2	非合并关联方组合	账龄分析法

对于划分为组合 2 的应收账款，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预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

应收账款预期信用损失率如下：

账龄	违约损失率
1 年以内	0%
1—2 年	2%
2—3 年	4%
3—4 年	60%
4 年以上	80%

3、其他应收款

对于其他应收款，无论是否包含重大融资成分，本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，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；公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司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	确定组合依据	坏账准备计提方法
组合 1	合并范围内关联方往来款	不计提坏账准备
组合 2	应收出口退税、股票行权款等款项	不计提坏账准备
组合 3	员工备用金	不计提坏账准备
组合 4	应收押金、保证金	不计提坏账准备
组合 5	其他往来款项	账龄分析法

根据分析结果，对于划分为组合 5 的应收账款本公司认为其他应收款中其他往来款存在损失风险，本公司结合历史数据对此类款项估计的预计损失率如下：

账龄	违约损失率
1 年以内	0%
1—2 年	1%
2—3 年	6%
3—4 年	20%
4 年以上	100%

根据上述原则，2021 年度应收账款坏账准备计提 2,671.16 元；本年转回 7,418.06 元。

（二）本次计提的存货跌价准备

存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：

本公司对直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；对需要经过加工的材料存货，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。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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，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。

2021 年度公司计提存货跌价准备 102,174,281.47 元，转销存货跌价准备 43,606,248.88 元，存货跌价准备其他减少 26,151,929.86 元，其中母公司北京君正集成电路股份有限公司计提存货跌价准备 2,678,969.35 元，转销存货跌价准备 617,365.06 元，存货跌价准备其他减少 15,596.27 元，全资子公司北京矽成半导体有限公司计提存货跌价准备 97,122,055.29 元，转销存货跌价准备 42,988,883.82 元，存货跌价准备其他减少 23,803,364.89 元，全资子公司合肥君正科技有限公司计提存货跌价准备 2,332,968.70 元，全资子公司深圳君正时代集成电路有限公司计提存货跌价准备 40,288.13 元。

（三）本次计提的其他长期资产减值准备

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的使用寿命有限的无形资产和开发支出等项目进行检查，当存在减值迹象时，进行减值测试。

2021 年度公司计提开发支出减值准备 9,756,086.04 元，主要为全资子公司北京矽成半导体有限公司计提开发支出减值准备 9,756,086.04 元。

2021 年度公司计提其他非流动资产减值准备 6,453,300.00 元，主要为全资子公司北京矽成半导体有限公司计提其他非流动资产项下已无法收回预付长期投资款减值准备 6,453,300.00 元。

（四）本次核销的资产

2021 年度母公司北京君正集成电路股份有限公司对存货中已无使用价值及转让价值的存货进行报废处理，本次报废存货账面原值共计 15,596.27 元。对固定资产中因已达到使用寿命且无转让价值的电子设备进行报废处理，本次报废固定资产账面原值共计 515,302.66 元。

全资子公司北京矽成半导体有限公司对存货中已无使用价值和转让价值的存货进行报废处理，本次报废存货账面原值共计 23,803,364.89 元。对固定资产中因已达到使用寿命且无转让价值的电子设备进行报废处理，本次报废固定资产账面原值共计 11,780,770.62 元。对无形资产中已无使用价值且无法进行转让的软件进行报废处理，本次报废无形资产账面原值共计 154,801.76 元。

全资子公司合肥君正科技有限公司对存货中已无使用价值和转让价值的存货进行报废处理，本次报废存货账面原值共计 2,332,968.70 元。对固定资产中

因已达到使用寿命且无转让价值的电子设备进行报废处理，本次报废固定资产账面原值共计 4,298.99 元。

公司 2021 年度核销资产账面原值共 38,607,103.89 元，已计提跌价准备或累计折旧 38,594,234.89 元，所核销资产的账面价值为 12,869 元。

四、本次计提资产减值准备及核销资产对公司的影响

本次计提和转销各项资产减值准备合计减少公司 2021 度利润总额 118,386,338.67 元；本次核销资产合计减少公司 2021 度利润总额 12,869 元。

五、董事会关于计提资产减值准备及核销资产的合理性说明

公司董事会认为：本次计提资产减值准备及核销资产遵照《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，基于谨慎性原则，依据充分，公允地反映了公司的资产状况。

六、独立董事意见

独立董事认为：本次计提资产减值准备及核销资产遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，是基于会计谨慎性原则而做出的，能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，更具合理性。因此，全体独立董事同意公司本次计提资产减值准备及核销资产。

七、监事会关于计提资产减值准备及核销资产的审核意见

监事会认为：公司根据《企业会计准则》和公司相关会计政策计提资产减值准备及核销资产，符合公司实际情况，本次计提资产减值准备及核销资产后，能更公允地反映截至 2021 年 12 月 31 日公司的财务状况、资产价值及经营成果。公司董事会就该项议案的决策程序符合相关法律法规以及《企业会计准则》的有关规定，监事会同意公司本次计提资产减值准备及核销资产。

特此公告。

北京君正集成电路股份有限公司

董事会

二〇二二年四月八日