

证券代码：300353

证券简称：东土科技

公告编码：2022-030

## 北京东土科技股份有限公司

### 关于 2021 年度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。

北京东土科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2022年4月25日召开了第六届董事会第四次会议及第六届监事会第二次会议，会议审议通过了《关于2021年度计提资产减值准备及核销资产的议案》。现将相关情况公告如下：

#### 一、2021年度计提资产减值准备情况的概述

##### （一）本次计提资产减值准备的原因

为公允、客观的反映公司财务状况、资产价值及经营成果，本着谨慎性原则，根据《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》及公司财务规章制度的相关规定，公司对截至2021年12月31日的应收款项、存货、固定资产、长期股权投资、无形资产、商誉等资产进行了充分的评估分析及测试。经分析，公司部分资产存在减值迹象，应计提相应减值准备。

##### （二）本次计提资产减值准备及核销资产的范围和金额

###### 1、计提资产减值准备项目

本次计提资产减值准备的资产项目主要为应收账款、其他应收款、应收票据和存货，计提各项信用减值损失和资产减值准备共计-896.96万元，主要原因报告期公司应收账款催收效果较好，公司前期已按组合计提坏账准备的部分应收款项在报告期内收回，公司对前期已计提的坏账准备进行转回。

计提资产减值准备具体明细如下：

单位：元

项目		本期计提
信用减值损失	应收票据坏账损失	-318,257.20
	应收账款坏账损失	9,711,792.96
	其他应收款坏账损失	-423,945.48
	小计	<b>8,969,590.28</b>
资产减值损失	项目	本期计提
	存货跌价损失	-1,587,790.31
	商誉减值损失	
	合同资产减值损失	1,598,320.47
	小计	<b>10,530.16</b>
合计		<b>8,980,120.44</b>

## 2、核销资产项目

为进一步加强公司的资产管理，真实、准确地反映公司截至2021年12月31日的财务状况和经营成果，有效防范和化解公司资产损失风险，根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，结合公司实际情况，对符合财务核销确认条件的资产经调查取证后，确认实际形成损失的资产予以核销。

核销资产具体明细如下：

单位：元

资产项目	核销金额	核销原因	是否由关联交易产生
应收账款坏账准备	45,090,416.92	质量纠纷	否
其他应收账款坏账准备	126,014.92	无法收回	否
合计	<b>45,216,431.84</b>		

本报告期核销应收账款4,509.04万元，核销其他应收账款12.60万元，均已全额计提坏账准备。本报告期核销应收账款的主要原因是：2015年至2018年期间，公司下属子公司北京东土拓明科技有限公司承接了客户各类通信工程项目、室内覆盖规划及集成工程项目，在施工验收后，由于部分站点出现质量问题，未及时响应客户整改需求，产生纠纷。确认剩余应收款项无法收回后，2020年度公司单项计提了应收账款坏账准备，2021年与客户签署终止协议，因此对上述款项予以

核销。

### （三）本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

#### 1. 金融资产减值的计提方法

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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。

##### （1）预期信用损失一般模型

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，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。

通常逾期超过30日，公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，公司将购买或源生时未发生信用减值的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的减值有不同的会计处理方法：

##### 第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

##### 第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损

失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

### 第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

(2) 公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不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。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

### (3) 应收款项及租赁应收款

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，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。

公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

基于以上判断，公司2021年度转回应收账款、其他应收款和应收票据坏账准备合计896.96万元，转回合同资产减值准备159.83万元。

## 2. 存货跌价准备计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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，则合并计提存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等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。

基于以上判断，公司2021年度存货计提坏账准备158.78万元。

## 三、本次计提资产减值准备对公司的影响

公司本次计提各项资产减值准备合计-898.01万元，核销资产合计4,521.64万元，本次计提资产减值准备和核销资产将导致公司2021年度利润总额增加898.01万元。本次计提资产减值准备及资产核销已经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

公司2021年度资产减值准备的计提及资产的核销遵守并符合会计准则和相关政策法规等相关规定，符合公司实际情况，依据充分，计提后能够公允、客观、真实的反映截止2021年12月31日公司财务状况、资产价值及经营成果。本次计提资产减值准备及核销资产不存在损害公司和全体股东利益的情形。

## 四、履行的审批程序

本次计提资产减值准备及核销资产事项已经公司第六届董事会第四次会议、第六届监事会第二次会议审议通过，公司独立董事发表了独立意见，公司监事会对该事项发表了相关意见。根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深

圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第1号——业务办理》等相关规定，本次计提资产减值准备及核销资产事项无需提交股东大会审议。

### **（一）董事会关于本次计提资产减值准备的合理性说明**

该事项经公司第六届董事会第四次会议审议通过，与会董事认为：公司计提资产减值准备及坏账核销事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况，本次计提资产减值准备和坏账核销后能公允的反映截至2021年12月31日公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

### **（二）独立董事意见**

公司本次计提资产减值准备及核销资产事项符合《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，依据充分合理，能够客观、公允地反映公司财务状况、资产价值和经营成果，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情形，决策程序符合有关法律、法规及《公司章程》的规定，同意公司本次计提资产减值准备及核销资产事项。

### **（三）监事会意见**

公司第六届监事会第二次会议审议通过了《关于2021年度计提资产减值准备及核销资产的议案》。经审核，监事会认为：本次计提资产减值准备及核销资产事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，更加客观、准确、公允地反映公司财务状况和经营成果。本次计提资产减值准备事项的决策程序合法合规，不存在损害公司及股东利益的情形，同意公司本次计提资产减值准备及核销资产事项。

## **五、备查文件**

1. 第六届董事会第四次会议决议；
2. 第六届监事会第二次会议决议；
3. 独立董事关于第六届董事会第四次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

北京东土科技股份有限公司

董事会

2022年4月27日