

证券代码：300290

证券简称：荣科科技

公告编号：2022-016

荣科科技股份有限公司

关于 2021 年度计提资产减值准备及资产核销的公告

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

根据《企业会计准则》、《上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》和公司会计政策等相关规定，为更加真实、准确和公允地反映公司截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，本着谨慎性原则，公司对 2021 年度末合并报表范围内各类资产进行了全面的清查和减值测试，计提相应的资产减值准备及资产核销，并对持有的其他权益工具投资公允价值变动进行确认。

一、本次计提资产减值准备情况概述

（一）本次计提资产减值的原因

根据《企业会计准则》以及公司会计政策等相关规定，公司对合并报表范围内截至 2021 年 12 月 31 日的各类存货、应收账款、合同资产、其他应收款、长期应收款、固定资产、长期股权投资、无形资产、商誉、其他非流动资产等资产进行了全面清查减值测试，判断存在可能发生减值的迹象，本着谨慎性原则，对可能发生减值损失的资产计提减值准备。

（二）本次计提减值的资产范围和金额

本期计提资产减值的资产范围和金额具体情况如下表：

单位：元

项目	计提资产减值准备金额
存货跌价损失	2,902,618.08
合同资产减值损失	629,570.68
无形资产减值损失	24,921,367.33
开发支出减值损失	1,787,246.97
商誉减值损失	126,125,037.69
其他非流动资产减值损失	25,000,000.00
信用减值损失	50,710,808.35
合计	232,076,649.10

二、本次计提资产减值准备及核销资产的确认标准及计提方法

（一）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

1、开发成本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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

2、需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的开发产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。如果用其生产的开发产品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明开发产品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

3、存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

4、资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（二）合同资产减值准备的计提方法

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

（三）长期资产减值的计提方法

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形

资产、开发支出、商誉、其他非流动资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（四）信用减值损失的依据及方法

1、金融资产减值

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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均

值。信用损失，是指本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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，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。

2、核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

三、本次超过上年净利润 30%的计提减值准备的说明

1、无形资产减值准备

资产名称	无形资产
资产减值前账面价值（元）	55,423,347.47
资产可收回金额（元）	30,501,980.14
2021 年度计提金额（元）	24,921,367.33
账面价值（元）	30,501,980.14
资产可收回金额的计算过程	资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则第 8 号—资产减值》
计提原因	可收回金额小于账面价值的差额确认减值损失。

2、商誉减值准备

资产名称	商誉-上海米健信息技术有限公司
资产减值前账面价值（元）	126,125,037.69
资产可收回金额（元）	0.00
2021 年度计提金额（元）	126,125,037.69
账面价值（元）	0.00
资产可收回金额的计算过程	资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。包含商誉资产组或资产组组合可收回金额应当根据公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额小于账面价值的差额确认减值损失。
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则第 8 号—资产减值》及中水致远资产评估有限公司于 2022 年 4 月 28 日出具的《荣科科技股份有限公司并购上海米健信息技术有限公司所涉及的以财务报告为目的的商誉减值测试项目》（中水致远评报字[2022]第 020230 号）评估报告。
计提原因	可收回金额小于账面价值的差额确认减值损失。

3、应收账款坏账准备

资产名称	应收账款
账面原值（元）	608,105,763.46
减值前账面价值（元）	513,694,132.99
2021 年度计提金额（元）	47,179,890.79
账面价值（元）	466,514,242.20
资产可收回金额的计算过程	期末按单项或按信用风险组合进行减值测试，计提坏账准备。 1. 单项进行减值测试。当应收款项发生的个别特殊事项，公司考虑合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项的预期信

	用损失进行估计。2. 信用风险组合。对于划分为信用风险组合的应收账款，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。
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》
计提原因	基于整个存续期信用损失的应收账款计提坏账准备

4、其他非流动资产减值准备

资产名称	其他非流动资产-对外投资款
资产减值前账面价值（元）	25,000,000.00
资产可收回金额（元）	0.00
2021 年度计提金额（元）	25,000,000.00
账面价值（元）	0.00
资产可收回金额的计算过程	资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则第 8 号—资产减值》
计提原因	可收回金额小于账面价值的差额确认减值损失。

四、核销资产的资产范围和总金额

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，为真实地反映公司财务状况和资产价值，公司对经营过程中部分无法收回的应收账款和无使用价值的非流动资产进行了核销。2021 年度末，公司应收账款核销 9,621,486.83 元，主要原因是应收账款无法收回；固定资产、无形资产处置和报废损失为 14,865,791.61 元，主要原因是技术进步迭代、闲置不用及已损坏老旧不能使用。

五、其他权益工具投资公允价值变动情况

根据新金融工具准则要求，公司在本报告期末对其他权益工具投资公允价值进行重新确认。经过对非上市权益工具投资的公允价值测试，截至本报告期末，本期其他权益工具投资公允价值减少 68,791,801.45 元，其中：计入本期其他综合收益 -68,493,429.97 元，计入留存收益 -298,371.48 元，减少公司 2021 年度合并报表所有者权益 68,791,801.45 元，不影响当期损益。

六、对公司财务状况和经营成果的影响

1、本期对各项资产计提减值准备共计 232,076,649.10 元，将减少公司 2021

年度利润总额 232,076,649.10 元。

2、本期其他权益工具投资公允价值减少 68,791,801.45 元，其中：计入本期其他综合收益-68,493,429.97 元，计入留存收益-298,371.48 元，将减少公司 2021 年度合并报表所有者权益 68,791,801.45 元。

3、本期固定资产、无形资产处置和报废，将减少公司 2021 年度利润总额 14,865,791.61 元。

2021 年度财务报告已将上述事项对损益及所有者权益的影响考虑在内。上述事项真实反映企业财务状况，符合企业会计准则和相关政策要求，符合公司的实际情况，不存在损害公司和股东利益的情形，其决策程序亦符合有关法律法规和《公司章程》的规定。

七、相关审核和批准程序

1、董事会意见

公司 2022 年 4 月 28 日召开了第五届董事会第四次会议，审议通过了《关于 2021 年度计提资产减值准备及资产核销的议案》，同意公司 2021 年度计提资产减值准备及资产核销的相关事宜。该议案无需提交股东大会审议。

2、独立董事意见

独立董事认为：公司本次计提资产减值准备是基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形。本次计提资产减值准备后，公司财务报表能够更加公允地反映公司的财务状况。

3、监事会意见

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并进行资产核销，符合公司实际情况，本次计提资产减值准备及资产核销后使公司 2021 年度财务报表能更公允的反映截至 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资产核销事项。

荣科科技股份有限公司董事会

二〇二二年四月二十八日