

证券代码：300352

证券简称：北信源

公告编号：2023-065

## 北京北信源软件股份有限公司

关于 2023 年第三季度计提信用减值损失、资产减值损失以及核销资产的公  
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。

## 一、本次计提信用减值损失及资产减值损失情况概述

## (一) 计提信用减值损失及资产减值损失的原因

依据《企业会计准则》等相关规定，北京北信源软件股份有限公司(以下简称“公司”或“北信源”)对合并报表范围内截至2023年09月30日的各类资产进行了全面清查，并进行充分的评估和分析，经减值测试，部分资产存在一定的减值迹象，基于谨慎性原则，公司对存在减值迹象的相关资产计提信用减值损失及资产减值损失。

## (二) 计提信用减值损失及资产减值损失明细表

单位：元

| 类别                | 项目        | 本期发生额          |
|-------------------|-----------|----------------|
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 应收票据减值损失  | 958,708.02     |
|                   | 应收账款减值损失  | -31,073,630.89 |
|                   | 其他应收款减值损失 | -30,242        |
| 合计                |           | -30,145,164.87 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 合同资产减值损失  | -59,990.46     |
|                   | 商誉减值损失    |                |
| 合计                |           | -59,990.46     |

## (三) 本次计提信用减值损失及资产减值损失的确认标准及计提方法

## 1、信用减值损失的依据及方法

公司以预期信用损失为基础，对应收票据、应收账款、其他应收款等以摊余成本计量的金融资产，进行减值会计处理并确认损失准备。

公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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，公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

（1）应收票据

应收票据组合1：银行承兑汇票

应收票据组合2：商业承兑汇票

（2）应收账款

应收账款组合1：软件与信息技术服务业务客户

应收账款组合2：供应链业务客户

应收账款组合3：合并范围内关联方

对于划分为组合的应收票据，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，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/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。

（3）其他应收款

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，公司通过违约风险敞口和未来12月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合1：合并范围内关联方

其他应收款组合2：其他款项

2. 资产减值损失的依据及方法

（1）合同资产

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。

## （2）商誉减值的依据及方法

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

本集团至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本集团需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

## 二、本次核销资产情况概况

根据《企业会计准则》等相关规定，为真实反映公司财务状况，公司拟对无法收回的应收账款进行清理，并予以核销。本次核销的应收账款金额合计0元。

## 三、本次计提信用减值损失、资产减值损失对公司财务状况的影响

本次计提信用减值损失及资产减值损失合计-30,205,155.33元，将减少公司2023年前三季度合并报表利润总额30,205,155.33元。

特此公告。

北京北信源软件股份有限公司

董事会

2023年10月27日