

证券代码：300139

证券简称：晓程科技

公告编号：2023-005

## 北京晓程科技股份有限公司

### 关于计提 2022 年度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。

#### 一、计提资产减值准备情况概述

##### 1、计提资产减值准备的原因

为真实反映公司财务状况和资产价值，2022年末公司对各类资产进行了清查，并进行分析和评估，经资产减值测试，公司认为部分资产存在一定的减值损失迹象，基于谨慎性原则，公司对可能发生资产减值损失的资产进行计提减值准备。

##### 2、计提资产减值准备金额明细表

单位：元

| 项目              | 本年计提额         |
|-----------------|---------------|
| 合并范围的信用减值准备     | 15,650,870.13 |
| 合并范围的存货跌价准备     | 11,191,181.00 |
| 合并范围的其他债券投资减值准备 | 48,823,814.61 |
| 合计              | 75,665,865.74 |

#### 二、计提减值准备的情况具体说明

##### （一）信用减值准备

###### 1、应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、和租赁应收款，本集团选择始终按照相

当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目      | 确定组合的依据                 |
|---------|-------------------------|
| 应收账款：   |                         |
| 国内客户    | 本组合为客户所处地理位置在国内客户的应收款项。 |
| 境外客户    | 本组合为客户所处地理位置在国外客户的应收账款。 |
| 合并范围关联方 | 本组合为集团合并范围内的应收款项。       |

## 2、其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目      | 确定组合的依据                           |
|---------|-----------------------------------|
| 风险极低组合  | 本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、备用金、保证金等应收款项。 |
| 往来款组合   | 本组合为日常经常活动中应收的代垫款、暂付款等应收款项。       |
| 合并范围关联方 | 本组合为集团合并范围内的应收款项。                 |

按上算方法计算的合并层面应收款项坏账准备如下：

| 种类        | 年初余额           | 本期变动金额        |       |               |               | 期末余额           |
|-----------|----------------|---------------|-------|---------------|---------------|----------------|
|           |                | 计提            | 收回或转回 | 转销或核销         | 其他            |                |
| 应收账款坏账准备  | 111,736,088.25 | 13,558,812.10 |       | 7,905,603.68  | -4,103,555.86 | 113,285,740.81 |
| 其他应收款坏账准备 | 4,516,531.41   | 2,092,058.03  |       | 2,254,781.95  | -93,103.73    | 4,260,703.76   |
| 合计        | 116,252,619.66 | 15,650,870.13 | -     | 10,160,385.63 | -4,196,659.59 | 117,546,444.57 |

注：其他系外币报表折算汇率变动影响数。

## （二）存货跌价准备

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生

的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### 合并范围的存货跌价准备

| 存货种类 | 年初余额          | 本期增加金额        |    | 本期减少金额        |               | 期末余额          |
|------|---------------|---------------|----|---------------|---------------|---------------|
|      |               | 计提            | 其他 | 转回或转销         | 其他            |               |
| 原材料  | 346,212.09    |               |    | 87,455.26     |               | 258,756.83    |
| 库存商品 | 31,251,390.00 | 10,636,653.28 |    | 21,990,758.20 | -2,972,029.20 | 22,869,314.28 |
| 半成品  | 10,644,154.30 | 554,527.72    |    | 2,343,410.00  |               | 8,855,272.02  |
| 合计   | 42,241,756.39 | 11,191,181.00 | -  | 24,421,623.46 | -2,972,029.20 | 31,983,343.13 |

注：其他系外币报表折算汇率变动影响数。

### （三）长期资产减值

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、其他债权投资、其他非流动金融资产、其他非流动资产等长期资产，本集团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。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中

销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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。

上述资产除其他债权投资外，资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

#### （1）其他债权投资减值准备

| 种类     | 年初余额 | 本期变动金额        |       |       |    | 期末余额          |
|--------|------|---------------|-------|-------|----|---------------|
|        |      | 计提            | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 |               |
| 其他综合收益 |      | 48,823,814.61 |       |       |    | 48,823,814.61 |
| 合计     |      | 48,823,814.61 |       |       |    | 48,823,814.61 |

#### （2）固定资产减值准备

| 项目        | 房屋、建筑物 | 机器设备         | 专用设备 | 运输工具     | 其他设备       | 装修 | 合计           |
|-----------|--------|--------------|------|----------|------------|----|--------------|
| 1、年初余额    |        | 1,202,920.37 | -    | 3,266.34 | 122,300.97 | -  | 1,328,487.68 |
| 2、本年增加    | -      |              |      |          |            |    |              |
| （1）计提     |        |              |      |          |            |    |              |
| （2）外币报表折算 |        | 12,752.84    |      | 88.92    | 3,075.07   |    | 15,916.83    |
| 3、本年减少    |        |              |      |          |            |    |              |

| 项目        | 房屋、建筑物 | 机器设备       | 专用设备 | 运输工具     | 其他设备       | 装修 | 合计         |
|-----------|--------|------------|------|----------|------------|----|------------|
| (1) 处置或报废 |        |            |      |          |            |    |            |
| (2) 其他    |        | 481,215.09 |      | 3,355.26 | 116,034.34 |    | 600,604.69 |
| 4、年末余额    | -      | 734,458.12 | -    | -        | 9,341.70   | -  | 743,799.82 |

(3) 无形资产减值准备

| 项目         | 研发及办公软件 | 采矿权 | 探矿权 | 合计     |
|------------|---------|-----|-----|--------|
| 1、年初余额     | 471.71  | -   | -   | 471.71 |
| 2、本年增加金额   |         |     |     |        |
| (1) 计提     |         |     |     |        |
| (2) 外币报表折算 |         |     |     |        |
| 3、本年减少金额   |         |     |     |        |
| (1) 处置或报废  |         |     |     |        |
| 4、年末余额     | 471.71  | -   | -   | 471.71 |

(4) 其他非流动资产减值准备

| 项目     | 年初余额          | 本期计提 | 其他           | 期末余额          |
|--------|---------------|------|--------------|---------------|
| 加纳燃气电厂 | 51,178,941.07 |      | 4,727,210.87 | 55,906,151.94 |
| 合计     | 51,178,941.07 | -    | 4,727,210.87 | 55,906,151.94 |

注：其他系外币报表折算汇率变动影响数。

(5) 商誉减值准备

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 年初余额          | 本期计提 | 其他         | 期末余额          |
|-----------------|---------------|------|------------|---------------|
| 富根公司            | 15,040,664.20 |      |            | 15,040,664.20 |
| 加纳CB公司          | 1,189,791.54  |      |            | 1,189,791.54  |
| Akroma          | 3,965,747.62  |      | 366,301.56 | 4,332,049.18  |
| 合计              | 20,196,203.36 | -    | 366,301.56 | 20,562,504.92 |

注：其他系外币报表折算汇率变动影响数。

### 三、对公司财务状况和经营成果的影响

公司本年度信用减值准备、资产减值准备的计提将减少净利润7,566.59万元。

### 四、董事会审计委员会关于公司计提资产减值准备的说明

公司董事会审计委员会对《关于计提资产减值准备的议案》审议后认为：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做出的，依据充分。计提资产减值准备后，公司2022年度财务报表能够更加公允地反映截止2022年12月31日公司的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。同意公司本次资产减值准备的计提。

## **五、独立董事意见**

独立董事认为：公司已就计提2022年度资产减值准备事宜，并向我们做了充分的说明，为我们作出独立判断提供了帮助。公司上述资产减值准备符合谨慎性原则，计提方式和决策程序合法、合规。本次公司计提资产减值准备后，公司2022年度财务报表能够更加公允地反映公司截止2022年12月31日的财务状况、资产价值及经营成果，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息。

## **六、监事会关于公司计提资产减值准备的说明**

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，符合公司实际情况，本次资产减值准备计提后使公司2022年度财务报表能更公允的反映截至2022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资产减值准备的计提。

北京晓程科技股份有限公司

董事会

2023年4月23日