

证券代码：300344

证券简称：立方数科

公告编号：2024-016

立方数科股份有限公司

关于计提 2023 年度各项资产减值准备和核销资产的公告

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。

立方数科股份有限公司（以下简称“公司”）根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《企业会计准则第 8 号—资产减值》及公司会计政策等相关规定的要求，基于谨慎性原则，为了更加真实、准确的反映公司的资产与财务状况，公司对 2023 年度各类应收款项、存货、合同资产、固定资产、无形资产、商誉等资产进行了全面清查，对可能发生资产减值损失的资产计提资产减值准备，对部分应收账款及其他应收账款进行了核销，对固定资产进行了清理及报废处理。现将具体内容公告如下：

一、计提资产减值准备情况

1、2023 年公司计提资产减值准备的资产项目主要为应收票据、应收账款、其他应收款、存货、合同资产、无形资产、商誉。计提资产减值准备共计 65,327,943.20 元，计提资产减值准备的明细如下：

单位：元

项目	年初余额	本年计提	本年减少额			年末余额
			收回或转回	转销	核销	
应收票据		155,453.83				155,453.83
应收账款	103,727,451.56	28,046,611.89	22,040.00		1,428,100.00	130,323,923.45
其他应收款	22,166,359.42	7,114,883.70	13,551.84			29,267,691.28
存货	8,277,119.61	21,297.58		1,349,869.78		6,948,547.41
合同资产	4,899,119.85	1,782,199.88				6,681,319.73
一年内到期的其他非流动资产	120,512.00		120,512.00			-
无形资产	6,803,512.50					6,803,512.50
商誉	380,041,573.45	28,207,496.32				408,249,069.77
其他非流动资产	10,467,869.24		138,251.01	10,200,000.00		129,618.23
合计	536,503,517.63	65,327,943.20	294,354.85	11,549,869.78	1,428,100.00	588,559,136.20

2、2023 年末，公司固定资产、其他权益工具投资不存在减值迹象，不需计

提减值准备。

二、计提资产减值准备的确认标准和计提方法

（一）应收票据、应收账款、其他应收款项减值情况说明

公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。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。

公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失

准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，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。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

(1) 应收票据组合

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

(2) 应收账款组合

应收账款组合 1 账龄组合

(3) 其他应收款组合

其他应收款组合 1 账龄组合

(4) 应收款项融资组合

应收款项融资组合 1 账龄组合

(5) 合同资产组合

合同资产组合 1 账龄组合

公司本期应收票据、应收账款及其他应收款合计计提坏账准备 35,316,949.42 元，转回或收回坏账准备 35,591.84 元，本期核销坏账 1,428,100.00 元，期末坏账准备合计 159,747,068.56 元。

其中公司与零八一电子集团四川力源电子有限公司、曲靖中唐信息技术服务有限公司、中唐国盛信息技术有限公司的应收款项坏账准备进行了单项计提，计提金额合计 19,159,404.16 元。具体情况详见公司财务报表附注十五、2 其他事项。

(二) 合同资产减值情况说明

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。

公司本期合同资产计提减值准备 1,782,199.88 元，转回或收回减值准备 258,763.01 元，期末减值准备合计 6,810,937.96 元。以上均包括重分类至一年内到期的其他非流动资产减值准备及重分类至他非流动资产减值准备。

(三) 长期资产减值情况说明

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。

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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

商誉减值情况说明

公司于 2016 年度收购北京东经天元软件科技有限公司（以下简称东经天元）、北京互联立方技术服务有限公司（以下简称互联立方）80%股权、收购北京元恒时代科技有限公司（以下简称元恒时代）100%股权，为非同一控制下的企业合并，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认商誉 463,481,669.77 元。截至 2023 年 12 月 31 日，商誉的账面原值 463,481,669.77 元，商誉减值准备 408,249,069.77 元，商誉净值 55,232,600.00 元。

公司将东经天元、互联立方、元恒时代分别作为单独的资产组或资产组组合进行减值测试，以预计未来现金流量的现值作为其可收回金额与包含商誉的资产组或资产组组合账面价值进行比较以确认商誉是否减值。未来现金流预测基于资产组或资产组组合历史业绩、发展规划及市场分析确定，对资产组或资产组组合未来现金流预测的关键假设包括：资产组或资产组组合持续经营、预计未来营业收入增长率、预计毛利率、相关费用等，各资产组或资产组组合未来现金流预测的主要参数如下：

名称	预测期	预计收入增长率%	预计毛利率%	折现率%
东经天元	2024-2028（后续为稳定期）	10.18	30.86	15.83

名称	预测期	预计收入增长率%	预计毛利率%	折现率%
互联立方	2024-2028（后续为稳定期）	6.02	38.08	13.96

公司在对资产组或资产组组合未来现金流预测基础上，委托北京坤元至诚资产评估有限公司对东经天元、互联立方 2023 年 12 月 31 日为评估基准日进行了评估，评估目的为进行商誉减值测试提供其申报的含商誉资产组或资产组组合于评估基准日的可收回价值参考意见。评估结果为东经天元资产组或资产组组合可收回价值 8,500.00 万元（京坤评报字（2024）312 号），互联立方资产组或资产组组合可收回价值 630.00 万元（京坤评报字（2024）0242 号）。元恒时代 2023 年度由于无新的业务开展，公司业务均为在执行以前未完成业务，该部分业务执行完毕后公司收入即归零并拟对公司注销，商誉所依附的业务基础即将不复存在，因此企业认为元恒时代商誉价值为零，即全额计提商誉减值准备经测试，东经天元、互联立方、元恒时代账面已确认的商誉本期减值共计 28,207,496.32 元。

三、资产处置与核销情况

公司及下属子公司对固定资产、无形资产进行了清理。具体情况如下：

1、固定资产处置情况

截止 2023 年 12 月 31 日，公司及下属子公司共处置固定资产原值 1,005,787.22 元，处置的固定资产已计提折旧 903,779.89 元，剩余净值 102,007.33 元。本次处置固定资产主要为车辆、办公设备等，处置涉及交易对方均为无关联第三方公司，处置方式为报废、出售，报废损失为 69,172.88 元，处置收益为 47,165.55 元。

2、其他非流动资产处置情况说明

中澳电子商务平台是由子公司北京东经天元软件科技有限公司与北京瀚明伟业投资有限公司共同投资建立的，该平台将通过招募中小型具有有效建筑资质的建筑商，按照年开发量十套以上的会员标准，通过信誉评估，注册成为会员，会员结合线上线下资源，销售建材商品，同时提供定制化产品服务。截止 2022 年 12 月 31 日，该平台实际投资共计 2,200.00 万元，其中东经天元投资 1,100.00 万元，瀚明伟业投资 1,100.00 万元，已经完成开发、测试工作，具备投入运营能力，截止 2023 年 12 月 31 日公司已将该平台处置，处置涉及交易对方均为无关联第三方公司，处置损失为 45,283.02 元。

3、无形资产

公司子公司上海元讯软件科技有限公司于 2023 年 10 月完成注销,对其名下的无形资产进行了清理,产生无形资产报废损失 1,384,308.18 元。

四、本次计提资产减值准备及核销资产对公司财务状况和经营成果的影响

本次计提资产减值准备、减值准备转回及核销资产事项使公司 2023 年度利润总额减少 66,463,146.88。本次计提资产减值准备及核销资产对公司经营现金流没有影响。

本次计提资产减值准备及核销资产情况,真实反映了企业财务状况,符合会计准则和相关政策要求,符合公司的实际情况。

五、本次计提资产减值准备和核销资产的审批程序

本次计提资产减值准备和核销资产事项已经第八届董事会第三十一次会议和第八届监事会第二十次会议审议通过。

六、董事会关于计提资产减值准备和核销资产的说明

经审核,董事会认为本次计提各项资产减值准备和本次核销资产事项,符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产的实际情况。本次计提年度各项资产减值准备和核销资产后,财务报表能够更加公允地反映公司的财务状况,有助于提供更加真实可靠的会计信息,不存在损害公司和股东利益的情况。董事会同意公司本次计提 2023 年度各项资产减值准备和核销资产事项。

七、监事会关于计提资产减值准备和核销资产的说明

经审核,监事会认为: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》及公司相关会计制度的有关规定,审批程序合法,计提资产减值准备及核销资产处理公允、合理,符合公司实际情况,同意本次计提资产减值准备及核销资产的事项。

八、备查文件

- 1、第八届董事会第三十一次会议决议;
- 2、第八届监事会第二十次会议决议;

特此公告。

立方数科股份有限公司董事会

2024 年 4 月 26 日