

证券代码：300302

证券简称：同有科技

公告编号：2024-017

北京同有飞骥科技股份有限公司

关于 2023 年度计提资产减值损失和信用减值损失的公告

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、本次计提减值损失情况概述

为公允、客观地反映北京同有飞骥科技股份有限公司（以下简称“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》及公司会计政策的相关规定，公司对截止 2023 年 12 月 31 日合并报表范围内的应收账款、应收票据、其他应收款、存货、固定资产、无形资产、商誉等资产进行全面清查，对可能发生减值迹象的资产进行充分的评估分析和减值测试后，计提 2023 年度资产减值损失和信用减值损失合计-97,144,508.76 元（损失以“-”号列式）。具体情况如下：

单位：元

项目	2023 年度计提减值损失金额
资产减值损失（损失以“-”号列式）	-86,436,698.81
其中：存货跌价损失	-1,506,393.80
商誉减值损失	-84,930,305.01
信用减值损失（损失以“-”号列式）	-10,707,809.95
其中：应收账款坏账损失	-8,056,999.03
应收票据坏账损失	-1,795,453.52
其他应收款坏账损失	-855,357.40
合计	-97,144,508.76

二、本次计提减值损失的确认标准及会计处理方法

（一）应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照欠款人类型和初始确认日期为共同风险特征，对应收账款进行分

组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加，确定预期信用损失。

① 其他组合：本公司合并报表范围内各企业之间的应收款项、从集团层面可行使抵消权的款项，本公司判断不存在预期信用损失，不计提信用损失准备。

② 本公司在单项应收账款上若获得关于信用风险显著增加的充分证据，则按照该应收账款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定该应收账款的预期信用损失，计提损失准备。

③ 账龄组合：除其他组合外客户的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

本年末应收账款在整个存续期内各账龄年度预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用损失率
1年以内（含1年）	5.00%
1—2年	10.00%
2—3年	25.00%
3—4年	50.00%
4—5年	80.00%
5年以上	100.00%

（二）应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司取得的票据按承兑人分为银行承兑、财务公司承兑及其他企业承兑。承兑人为银行及财务公司的票据，公司预期不存在信用损失。若票据为其他企业承兑，则将此票据视同为应收账款予以确定预期信用损失。

（三）其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司的其他应收款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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（四）存货跌价准备的计提方法及会计处理方法

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备，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。

本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量，对于成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

（五）商誉减值准备的计提方法及会计处理方法

根据《企业会计准则》，对合并成本大于合并中取得可辨认净资产公允价值份额的差额确认商誉。公司进行商誉减值测试，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。公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

三、本次超过净利润 30%的计提减值准备的说明

因公司截至 2023 年 12 月 31 日商誉单项资产计提的减值准备占公司最近一个会计年度经审计的净利润的绝对值的比例达到 30%以上，且绝对金额大于 1,000 万元，现将截至 2023 年 12 月 31 日商誉计提坏账准备的相关事项说明如下：

单位：元

资产名称	鸿秦科技资产组
商誉账面价值①	446,667,661.42
资产组的账面价值②	29,262,643.59
包含整体商誉的资产组的账面价值③=①+②	475,930,305.01

资产组预计未来现金流量的现值④	391,000,000.00
本次计提的商誉减值损失⑤=③-④	84,930,305.01
资产可收回金额的计算过程	可收回金额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
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则》及公司相关会计制度
计提原因	根据会计政策计提商誉减值准备

根据公司聘请的上海东洲资产评估有限公司出具的东洲评报字【2024】第0646号评估报告显示：鸿秦科技含商誉资产组的预计现金流量现值是391,000,000.00元，较账面价值475,930,305.01元低84,930,305.01元。本期公司应确认商誉减值损失84,930,305.01元，其中归属于本公司应确认的商誉减值损失84,930,305.01元。

四、本次计提减值损失对公司的影响

本次计提资产减值损失和信用减值损失将减少公司2023年度合并报表利润总额97,144,508.76元。本次计提资产减值损失和信用减值损失符合《企业会计准则》和公司会计政策的规定，不存在损害公司和全体股东利益的情形。公司本次计提减值损失已经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

五、本次计提减值损失的审议程序

本次计提资产减值损失和信用减值损失的议案，已经公司第五届董事会第四次会议和第五届监事会第三次会议审议通过。

六、董事会关于本次计提减值损失的说明

根据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公司对截止2023年12月31日合并报表范围内的各类资产进行全面清查，对可能发生减值迹象的资产进行充分的评估分析和减值测试后，计提资产减值损失和信用减值损失。公司2023年度计提资产减值损失和信用减值损失事项符合《企业会计准则》等相关规定，符合公司的实际情况，本次计提减值依据充分，体现了会计谨慎性原则，有利于客观、公允地反映公司财务状况和资产价值，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

七、监事会意见

公司本次计提资产减值损失和信用减值损失符合《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，本次计提资产减值损失和信用减值损失后能公允地反映截止 2023 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息具有合理性。

特此公告。

北京同有飞骥科技股份有限公司

董 事 会

2024 年 4 月 25 日