

北京世纪瑞尔技术股份有限公司

关于计提、转回资产减值准备及资产核销的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

北京世纪瑞尔技术股份有限公司（以下简称“公司”）于 2025 年 4 月 21 日召开了第八届董事会第十六次会议、第八届监事会第十六次会议，会议审议通过了《关于计提、转回资产减值准备及资产核销的议案》。具体情况如下：

一、本次计提、转回资产减值准备及资产核销情况概述

1、本次计提、转回资产减值准备及资产核销的原因

根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》、《企业会计准则》等相关规定，公司本着谨慎性原则，于 2024 年末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，对相关资产减值准备进行了计提及转回的会计处理；公司因部分应收账款账龄较长，且客户单位经营出现异常，债务人无法取得联系等原因，已无收回的可能性，故对其予以核销。

2、本次计提及转回资产减值准备的具体情况

（1）本期资产减值损失情况

资产减值项目	本期发生金额（元）
1、信用减值损失	
其中：应收账款坏账损失	-9,271,644.35
其他应收款坏账损失	1,720,061.65
应收票据坏账损失	781,126.53
小计	-6,770,456.17
2、资产减值损失	
其中：合同资产减值损失	-269,084.09
存货跌价损失	4,241,068.06
小计	3,971,983.97

资产减值项目	本期发生金额（元）
合计	-2,798,472.20

（2）本期资产减值准备情况

单位：元

资产名称	期初余额	计提	核销	转回或转销	其他变动	期末余额
应收账款	131,227,748.93	-9,271,644.35	2,948,489.89			119,007,614.69
其他应收款	4,265,028.57	1,720,061.65	722,217.14		-81,377.38	5,181,495.70
应收票据	906,611.42	781,126.53				1,687,737.95
合同资产	3,508,315.28	-269,084.09				3,239,231.19
存货	12,022,383.56	4,241,068.06		574,504.84		15,688,946.78
合计	151,930,087.76	-2,798,472.20	3,670,707.03	574,504.84	-81,377.38	144,805,026.31

本次计提及转回资产减值准备拟计入的报告期间为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

3、本次资产核销的范围和金额

为真实、准确反映公司 2024 年度财务状况，公司对部分应收账款予以核销。本次核销应收账款具体情况如下表：

项目	核销金额（元）	已计提坏账金额（元）	计提比例	是否因关联交易产生
应收账款	2,948,489.89	2,948,489.89	100.00%	否
其他应收款	722,217.14	230,821.46	31.96%	否
合计	3,670,707.03	3,179,311.35	-	-

二、本次计提、转回资产减值准备及资产核销的具体情况说明

本次计提、转回的资产减值准备为应收票据坏账准备、应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备、合同资产减值准备、存货跌价准备。

（一）2024 年度，公司计提应收票据、其他应收账款坏账准备 2,501,188.18 元、转回应收账款坏账准备 9,271,644.35 元，转回合同资产减值准备 269,084.09 元，确认标准和计提方法为：

公司对于规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（1）单项评估信用风险的应收账款

公司对有客观证据表明其发生了减值的应收账款应进行单项减值测试，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，确认信用减值损失。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

除了单独评估信用风险的应收款项外，公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

应收款项类别	组合	确定组合依据	说明
应收票据	商业承兑汇票	商业承兑汇票风险特征实质上与同类合同的应收账款相同	商业承兑票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法比照应收账款。
应收账款	账龄分析法组合	应收客户款项，以账龄作为信用风险特征	对于划分为该组合的应收账款，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，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。
	账龄分析法组合	纳入合并范围内的关联方应收账款	不计提坏账
应收款项融资	银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据承兑违约，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	对于划分为该组合的应收票据，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，不计提坏账准备。
其他应收款	其他应收款项	包括日常经营活动中形成的应收各类押金、保证金、备用金和暂付或代垫款项、临时性往来等，公司分阶段评估其信用风险。	对于划分为该组合的其他应收款，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，编制其他应收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。
	合并范围内关联方组合	纳入合并范围内的关联方其他应收款	不计提坏账
合同资产	未到期质保金	未到期质保金组合	与应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

对于划分为账龄组合的应收款项，公司参考历史信用损失经验，结合当前实际状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续逾期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收账款违约率（%）
1 年以内（含 1 年）	3
1-2 年	5

账龄	应收账款违约率（%）
2-3 年	10
3-4 年	30
4-5 年	50
5 年以上	100

（二）2024 年度，公司计提存货跌价准备 4,241,068.06 元，跌价准备的确认标准：

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末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；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

三、本次计提、转回资产减值准备及资产核销对公司的影响

本次计提、转回资产减值准备及资产核销事项增加公司 2024 年利润总额 2,798,472.20 元，本次计提、转回资产减值准备及资产核销事项真实反映企业财务状况，符合会计准则和相关政策要求，符合公司的实际情况。本次计提、转回资产减值准备及资产核销事项已经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。本次计提、转回资产减值准备及资产核销事项不涉及公司关联方，公司将继续落实责任人进行跟踪追索，挽回损失金额。

公司本次核销的应收账款对公司 2024 年度净利润及其他财务指标无重大影响，符合《企业会计准则》和公司相关制度的要求，符合公司的实际情况，不涉及公司关联方，不存在损害公司和全体股东利益的情形。

四、本次计提、转回资产减值准备及资产核销的审批程序

本次计提、转回资产减值准备及资产核销事项已经公司第八届董事会第十六次会议、第八届监事会第十六次会议审议通过，本次计提、转回资产减值准备及资产核销事项无需提交股东大会审议。公司董事会审计委员会对该事项的合理性进行了说明，同意本次计提、转回资产减值准备及资产核销事项。

五、监事会意见

监事会认为，公司本次计提、转回资产减值准备及资产核销事项的审批程序合法，不存在损害公司和股东利益的情况，符合《企业会计准则》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等相关规定，符合公司的实际情况，能够更加公允地反映公司的资产状况，有助于向投资者提供更加真实、准确、可靠的会计信息。我们同意公司本次计提、转回资产减值准备及资产核销事项。

六、备查文件

- 1、公司第八届董事会第十六次会议决议；
- 2、公司第八届监事会第十六次会议决议；
- 3、公司董事会审计委员会关于计提、转回资产减值准备及资产核销的合理性说明。

特此公告。

北京世纪瑞尔技术股份有限公司

董 事 会

二〇二五年四月二十一日