

石家庄常山北明科技股份有限公司

关于 2024 年度计提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。

石家庄常山北明科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2025 年 4 月 25 日召开的董事会八届四十三次会议，审议并通过了《关于 2024 年度计提资产减值准备的议案》。

一、本次计提资产减值准备情况概述

根据《企业会计准则》《深圳证券交易所股票上市规则》和公司会计政策的相关规定，本着谨慎性原则，公司对合并报表范围内截至 2024 年 12 月 31 日的各类资产进行了全面清查和减值测试，对存在减值迹象的相关资产计提相应的减值准备 22,343 万元，本次计提的资产减值准备已经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计。具体情况如下：

单位：人民币万元

减值类型	资产项目	本期发生额	占 2024 年度归属于母公司所有者的净利润的比例	对 2024 年度归属于母公司所有者的净利润的影响额
信用减值损失	应收款项	5,335	8.99%	-4,414
资产减值损失	存货	10,375	17.48%	-7,802
资产减值损失	合同资产	1,238	2.09%	-1,090
资产减值损失	固定资产	1,399	2.36%	-1,049
资产减值损失	商誉	3,996	6.73%	-3,996
合计		22,343	37.65%	-18,351

二、本次计提资产减值准备情况主要说明

（一）应收款项坏账准备计提情况说明

1、坏账准备的计提方法

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。公

公司对信用风险显著增加的应收款项单独确定其信用损失。除了单项评估信用风险的应收款项外，公司基于应收款项的信用风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失。

（1）应收账款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收账款组合 1	纺织业务以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
应收账款组合 2	软件业务以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
应收账款组合 3	合并范围内关联方及单独测试未减值应收款项组合

对于划分为组合 1 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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为组合 2 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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为组合 3 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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失为 0%。

（2）其他应收款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合 1	纺织业务押金、往来及其他应收款项
其他应收款组合 2	软件业务押金、往来及其他应收款项
其他应收款组合 3	合并范围内关联方及单独测试未减值应收款项组合

对于划分为组合 1 的其他应收款，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，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。对于划分为组合 2 的其他应收款，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，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。对于划分为组合 3 的其他应收款，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，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，该组合预期信用损失为 0%。

应收票据确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收票据组合 1	以银行承兑汇票划分组合
应收票据组合 2	以商业承兑汇票划分组合

对于划分为组合 1 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，该组合预期信用损失为 0%。对于划分为组合 2 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。

2、计提坏账准备情况

按照公司计提坏账准备的政策，2024 年末应计提坏账准备 40,202 万元，期初已计提 41,543 万元，本年度需要补提坏账准备 6,239 万元、转回及核销坏账准备 904 万元、合并范围变更减少 6,677 万元、外币折算差增加 1 万元，占公司 2024 年度归属于母公司所有者的净利润的比例为 8.99%。具体如下：

单位：人民币万元

坏账准备	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提净额	转回或核销	合并范围变更	外币折算差	
应收票据	73	6	70			9
应收账款	34,951	6,233	310	-2,728	1	38,147
其他应收款	6,519		524	-3,949		2,046
合计	41,543	6,239	904	-6,677	1	40,202

计提坏账准备这一事项，考虑递延所得税影响后，将减少公司当期归属于母公司所有者的净利润 4,414 万元。

3、公司应收款项及坏账准备情况如下：

单位：人民币万元

应收票据	期初余额			本期计提净额	本期转回	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值			账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	12,098	73	12,025	6	70	1,497	9	1,488
合计	12,098	73	12,025	6	70	1,497	9	1,488

单位：人民币万元

应收账款	期初余额			本期增加		本期减少		期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提净额	外币折算差	转回	合并范围变更	账面余额	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款	2,569	2,569				310	354	1,905	1,905	
组合中按预期损失率计提坏账准备的应收账款	328,512	32,382	296,130	6,233	1		2,375	350,560	36,241	314,319
合计	331,081	34,951	296,130	6,233	1	310	2,728	352,466	38,147	314,319

单位：人民币万元

其他应收款	期初余额			本期增加		本期减少		期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	计提净额	合并范围变更	核销/转回	合并范围变更	账面余额	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备的其他应收款	4,701	4,701				438	3,809	454	454	
组合中按预期损失率计提坏账准备的其他应收款	10,870	1,818	9,052			86	140	10,924	1,592	9,332
组合中不计提坏账准备的其他应收款	38,405		38,405					215,549		215,549
合计	53,976	6,519	47,457			524	3,949	226,927	2,046	224,881

（二）存货跌价准备计提情况说明

1、存货跌价准备的计提方法

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。可变现净值计算以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为依据。

存货跌价准备通常按单个存货项目计提。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，合并计提存货跌价准备。

2、计提存货跌价准备情况

公司对截至 2024 年 12 月 31 日的存货进行了减值测试,根据测试结果,2024 年末公司存货中可变现净值低于成本的存货,期末计提存货跌价准备余额合计为 1,007 万元,其中于 2023 年末已计提 14,928 万元,2024 年度因商品出售转销 5,132 万元,合并范围变更减少 19,164 万元,因此本年计提存货跌价准备 10,375 万元,全部为公司结合当前的市场形势,本着审慎经营、有效防范并化解资产损失风险的原则对库存产品计提的存货跌价准备,占公司 2024 年度归属于母公司所有者的净利润的比例为 17.48%。具体如下:

单位:人民币万元

项目	期初余额			本期增加额		本期减少额		期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	计提	其他	转销	合并范围变更	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品(纺织类)	131,542	12,712	118,830	10,291		3,610	19,148	503	244	259
库存商品(软件类)	167,917	2,216	165,701	84		1,521	16	202,771	763	202,008
合计	299,459	14,928	284,531	10,375		5,132	19,164	203,274	1,007	202,267

本期计提存货跌价准备这一事项考虑递延所得税的影响后,将减少公司当期归属于母公司所有者的净利润 7,802 万元。

(三) 合同资产的减值情况说明

1、合同资产减值准备计提方法

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,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。实际发生信用损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销。

2、计提合同资产减值情况

按照公司计提合同资产减值准备的政策,2024 年末应计提合同资产减值准备 3,397 万元,期初已计提 5,805 万元,本年度计提合同资产减值准备 1,197 万元,合并范围变更减少 3,605 万元,计提合同资产减值准备占公司 2024 年度归属于母公司所有者的净利润的比例为 2.09%。具体如下:

单位：人民币万元

项目	期初数	本期增加额		合并范围变更减少额	期末数
		计提净额	合并范围变更		
合同资产减值准备	5,805	1,238		3,605	3,438

本期计提合同资产减值准备这一事项考虑递延所得税的影响后，将减少公司当期归属于母公司所有者的净利润 1,090 万元。

3、公司合同资产及减值准备情况如下：

单位：人民币万元

合同资产	期初余额			本期增加		合并范围变更减少	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	计提净额	合并范围变更		账面余额	减值准备	账面价值
组合中按预期损失率计提合同资产减值准备的合同资产	33,678	5,805	27,873	1,238		3,605	28,102	3,438	24,663

（四）固定资产的减值情况说明

1、固定资产减值准备计提方法

对于固定资产，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。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。

2、计提固定资产减值准备情况

单位：人民币万元

项目	期初数			本期增加额		本期减少额		期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	计提	合并范围变更	合并范围变更	本期转销额	账面余额	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	74,633		74,633	5			5	46,843	0	46,843
机器设备	66,551	2,267	64,284	1,260		319	2,904	42,381	304	42,077
运输设备	624	8	616			6	2	442	0	442
其他设备	27,239	22	27,217	134		1	1	12,823	155	12,668
合计	169,048	2,297	166,751	1,399		326	2,912	102,490	459	102,030

公司本次计提固定资产减值准备 1,399 万元,系对不再使用的原值为 5,137 万元、净值为 2,132 万元的细纱机、并条机、粗纱机等纺织设备计提的减值准备。2024 年末计提固定资产减值准备余额合计为 459 万元,其中于 2023 年末已计提 2,297 万元,2024 年度因处置设备转销 2,912 万元,合并范围变更减少 326 万元,因此本年计提固定资产减值准备 1,399 万元,占公司 2024 年度归属于母公司所有者的净利润的比例为 2.36%。考虑递延所得税影响,计提固定资产减值准备这一事项将减少公司当期归属于母公司所有者的净利润 1,049 万元。

(五) 商誉的减值情况说明

1、商誉减值准备计提方法

商誉无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。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,在此基础上进行商誉减值测试。

如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,首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;然后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,就其差额确认相应的减值损失。

2、计提商誉减值准备情况

单位:人民币万元

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数			本期 计提 额	本期减 少(注 销)	期末数		
	账面 余额	减值 准备	账面 净额			账面 余额	减值 准备	账面 净额
北明软件有限公司	161,378		161,378			161,378		161,378
珠海市震星信息技 术有限公司	30	30			30	0	0	0
北京北明正实科技 有限公司	1,267		1,267			1,267		1,267
广州市龙泰信息技 术有限公司	1,729	1,729	0		1,729	0	0	0
北明天时能源科技 (北京)有限公司	18,424	934	17,490			18,424	934	17,490
北明成功软件(山 东)有限公司	3,860		3,860			3,860		3,860

索科维尔(北京)软件系统有限公司	10,551	10,551	0			10,551	10,551	0
北明明润(北京)科技有限公司	3,790	520	3,270			3,790	520	3,270
北京金实盈信科技有限公司	15,774	7,843	7,931	3,996		15,774	11,840	3,934
合计	216,803	21,607	195,196	3,996	1,759	215,044	23,845	191,199

公司聘请中联资产评估集团有限公司对收购上述各公司股权所形成的包含商誉的相关资产组在评估基准日 2024 年 12 月 31 日的预计未来现金流量的现值进行了评估，并分别出具了《资产评估报告》（中联评报字[2025]第 1376 号、中联评报字[2025]第 1377 号、中联评报字[2025]第 1378 号、中联评报字[2025]第 1379 号、中联评报字[2025]第 1380 号、中联评报字[2025]第 1381 号）。根据《资产评估报告》所载评估结果，金实盈信减值 3,996 万元；其他资产组（含商誉）评估结果均高于账面价值，无需计提减值准备。

本期计提商誉减值准备 3,996 万元，占公司 2024 年度归属于母公司所有者的净利润的比例为 6.73%，影响公司 2024 年度归属于母公司所有者的净利润减少 3,996 万元。

三、计提资产减值准备对公司的影响

上述五项资产减值，共减少 2024 年度归属于母公司所有者的净利润 18,351 万元，相应减少 2024 年末归属于母公司所有者权益 18,351 万元。

本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，计提资产减值准备后能更加公允地反映 2024 年末公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具合理性，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况。

四、审计委员会关于计提资产减值准备的合理性说明

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，本次计提资产减值准备体现了会计谨慎性原则，依据充分，公司财务报表能够更加公允地反映截至 2024 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

五、监事会意见

监事会认为：2024 年度公司计提资产减值准备，遵循了谨慎性原则，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定及公司资产实际情况，计提程序合法，

合理规避财务风险，公允反映公司的财务状况以及经营成果，没有损害公司及中小股东利益，同意上述计提资产减值准备。

六、备查文件

- （一）八届四十三次董事会决议；
- （二）八届四十三次监事会决议；
- （三）审计委员会关于计提资产减值准备的合理性说明。

特此公告。

石家庄常山北明科技股份有限公司董事会

2025 年 4 月 29 日