

证券代码：300477 证券简称：合纵科技 公告编号：2023-023

北京合纵科技股份有限公司

关于 2022 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公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

北京合纵科技股份有限公司（以下简称“公司”）根据《企业会计准则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》等相关规定，于 2023 年 4 月 26 日召开了第六届董事会第二十次会议、第六届监事会第十三次会议，审议通过了《关于 2022 年度计提资产减值准备的议案》，根据相关规定现将具体内容公告如下：

一、本次计提资产减值准备及核销资产概况

（一）本次计提资产减值准备概况

1、计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，对合并财务报表范围内的 2022 年末存货、应收款项、其他应收款、长期应收款、无形资产、固定资产、在建工程、长期股权投资、商誉等各类资产进行了全面清查，认为其中部分资产存在一定的减值损失迹象，本着谨慎性原则，公司对可能发生资产减值损失的资产计提了减值准备。

2、计提资产减值准备的范围和金额

公司对截至 2022 年 12 月 31 日合并财务报表范围内可能发生减值迹象的资产进行减值测试后，信用减值损失和资产减值损失共计 98,654,452.96 元。具体情况如下（下表中负数表示损失、正数表示转回）：

单位：元

减值项目	2022 年度计提减值准备金额
一、信用减值损失	-30,497,481.12
其中：应收账款坏账准备	-30,340,309.59
其他应收款坏账准备	-157,171.53

二、资产减值损失	-68,156,971.84
其中：存货跌价准备	-71,170,803.88
合同资产减值损失	3,013,832.04
合计	-98,654,452.96

（二）本次核销资产概况

2022 年公司根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司拟对无法收回的应收账款进行清理，并予以核销。本次核销的应收账款金额合计 1,022,852.06 元。本次核销的应收款项已在以前年度全额计提坏账准备，故本次坏账核销对公司本年度净利润无影响。

二、本次计提减值准备情况说明

1、应收款项坏账准备（应收账款、其他应收款）

根据《企业会计准则》及公司会计政策、会计估计等相关规定要求，公司本期计提、收回或转回的坏账准备情况的具体计提情况如下：

单位：元

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款	161,047,887.75	34,295,870.45	3,955,560.86	1,022,852.06	-545.89	190,364,799.39
其他应收款	1,809,476.08	520,635.19	363,463.66		457.71	1,967,105.32
合计	162,857,363.83	34,816,505.64	4,319,024.52	1,022,852.06	-88.18	192,331,904.71

公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行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，是指本公司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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折

现。对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

2、存货跌价准备计提情况说明

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定要求，期末公司对存货的可变现净值进行了测算。经测算，部分存货可变现净值低于实际成本，公司计提存货跌价准备 71,186,631.27 元，转回以前年度计提存货跌价准备 15,827.39 元，具体计提情况如下：

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	15,827.39			15,827.39			
在产品	12,092,909.25	61,613,231.09			14,028,509.21		59,677,631.13
库存商品	19,341,569.96	6,198,913.84			21,451,729.78		4,088,754.02
发出商品		3,374,486.34			87,816.09		3,286,670.25
合计	31,450,306.60	71,186,631.27		15,827.39	35,568,055.08		67,053,055.40

公司根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定要求，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、本次对单项资产计提减值准备超过净利润 30%的说明

因公司截至 2022 年 12 月 31 日应收账款、存货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，具体情况如下：

单位：元

资产名称	应收账款	存货
账面余额	1,331,304,887.50	653,178,452.98
账面价值	1,140,940,088.11	586,125,397.58
资产可收回金额的 计算过程	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。	存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。
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	《企业会计准则》及公司相关会计制度
本次计提金额	30,340,309.59	71,170,803.88
计提原因	存在减值的迹象，预计该项资产未来可收回金额低于账面原值	在减值的迹象，预计该项资产未来可收回金额低于账面原值。

四、本次计提资产减值准备及核销资产合理性的说明以及对公司的影响

本次计提减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况，能更加公允地反映截止 2022 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。本次计提各项减值准备金额合计为 98,654,452.96 元，将减少公司 2022 年度利润总额 98,654,452.96 元，本次计提减值准备已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

五、董事会关于公司计提资产减值准备合理性的说明

公司董事会认为：公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》等相关规定的要求，体现了会计谨慎性原则，计提依据充分，符合公司实际情况。本次计提减值

准备后能够更加真实地反映公司财务状况和资产价值，使公司的会计信息更具有合理性。董事会同意公司本次计提资产减值准备。

六、独立董事意见

公司本次计提资产减值准备基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》和公司资产实际情况，计提减值准备后，能够更加公允地反应公司的财务状况，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东合法利益的情况。独立董事同意本次计提资产减值准备事项。

七、监事会意见

公司本次计提资产减值准备的决议程序合法合规、依据充分，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公司本次计提资产减值准备能够公允地反映公司资产状况、财务状况及经营情况，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形。

八、备查文件

- 1、第六届董事会第二十次会议决议；
- 2、第六届监事会第十三次会议决议；
- 3、独立董事关于对第六届董事会第二十次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

北京合纵科技股份有限公司

董事会

2023年4月26日