

证券代码：002279

证券简称：久其软件

公告编号：2024-027

北京久其软件股份有限公司

关于 2023 年度计提大额资产减值准备及核销坏账的公告

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。

北京久其软件股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 24 日召开第八届董事会第十三次会议，审议通过了《关于 2023 年度计提大额资产减值准备及核销坏账的议案》，现根据《深圳证券交易所股票上市规则》和《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》等规定，将具体情况公告如下：

一、计提大额商誉减值准备情况

1、商誉减值准备情况

单位：万元

商誉减值涉及资产名称	期初账面价值	本期计提减值准备金额	期末账面价值
北京华夏电通科技股份有限公司	28,177.24	19,735.80	8,441.43
北京亿起联科技有限公司	2,023.21		2,023.21
合计	30,200.45	19,735.80	10,464.64

2、计提减值准备的确认标准和计提方法

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。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相关资产组或资产组组合。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。商誉减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

3、计提减值准备的依据和原因

公司根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》和中国证监会《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》的相关要求，经评估师评估以及会计师进行商誉减值测试复核，公司 2023 年对收购北京华夏电通科技股份有限公司 100%股权形成的商誉计提减值准备 19,735.80 万元，北京亿起联科技有限公司 100%股权形成的商誉经测试复核无减值迹象。

4、商誉减值的计算过程

在对商誉进行减值测试时，对包含商誉的资产组进行减值测试，根据其公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金净流量的现值两者之间较高者确定资产组的可收回金额的，根据资产组的可收回金额减去资产组账面价值的金额确定商誉减值金额。商誉减值测试过程如下：

单位：万元

资产名称	华夏电通 100%股权
------	-------------

(1) 账面价值	①对应资产组或资产组组合的账面价值	11,558.56
	②商誉账面价值	28,177.24
	合计=①+②	39,735.80
(2) 可回收金额	①资产组的公允价值减去处置费用后的净额	19,800.00
	②资产组预计未来现金流量的现值	20,000.00
	③可回收金额取①和②中较高者	20,000.00
(3) 商誉减值金额		19,735.80
资产名称	亿起联科技 100%股权	
(1) 账面价值	①对应资产组或资产组组合的账面价值	532.98
	②商誉账面价值	2,023.21
	合计=①+②	2,556.19
(2) 可回收金额	①资产组的公允价值减去处置费用后的净额	不适用
	②资产组预计未来现金流量的现值	13,300.00
	③可回收金额取①和②中较高者	13,300.00
(3) 商誉减值金额		0

二、计提大额坏账准备情况

1、大额单项计提坏账准备情况

单位：万元

资产科目	账面余额	坏账准备余额	账面价值	本期单项计提坏账准备
应收账款	84,264.43	13,363.45	70,900.99	915.15
其他应收款	6,752.85	1,968.20	4,784.65	168.49
合计	91,017.28	15,331.65	75,685.64	1,083.64

2、计提减值准备的确认标准和计提方法

公司在每个资产负债表日评估相关资产的信用风险，考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于处于不同阶段的相关资产的预期信用损失分别进行计量。相关资产自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；相关资产自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该资产整个存续期的预期信用损失计量损失准备；相关资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该资产整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的相关资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的相关资产按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，依据信用风险特征对相关资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的相关资产，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。

3、计提减值准备的依据和原因

本年除按会计政策的信用风险组合正常计提外，单项计提的坏账准备主要由于数字传播业务部分客户出现违约未按期支付款项并采取法律措施所致，截至2023年末，公司按单项计提坏账准备的应收账款余额 7,633.36 万元，累计计提坏账准备 13,363.45 万元，本期计提坏账准备 2,545.42 万元（含本期外币折算影响数）。

三、核销坏账具体说明

根据《企业会计准则》的相关规定，公司出于谨慎性原则考虑，对截止 2023 年 12 月 31 日长期挂账、催收无果的应收款项进行清理，并相应计提坏账准备及予以核销。

本次核销的应收款项共计 1,891.86 万元（其中核销应收账款 1,775.47 万元，核销其他应收款 116.39 万元），占公司 2023 年度营业收入 341,172.36 万元的 0.55%，因前期已计提坏账准备 1,270.27 万元，故本次核销坏账对归属于上市公司股东的净利润影响数为 621.59 万元。本次核销的应收款项主要系五年以上长期挂账无法按时收回的款项，部分款项公司仍保留继续追索的权利。具体情况下：

单位：万元

项目	款项性质	已计提坏账准备	补提坏账准备	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
应收账款（共 81 笔）	销售款	1,240.15	535.32	1,775.47	无法收回	否

其他应收款（共37笔）	往来款、备用金、保证金及押金等	30.12	86.27	116.39	无法收回	否
合计		1,270.27	621.59	1,891.86		

四、本次计提大额资产减值准备及核销坏账对公司的影响

本次计提大额资产减值准备及核销坏账将使公司 2023 年度归属于上市公司股东的净利润减少 19,926.15 万元，2023 年末归属于上市公司所有者权益减少 19,926.15 万元。

本次计提大额资产减值准备及核销坏账符合公司实际情况和《企业会计准则》等相关规定的要求，不存在损害公司和股东利益的情形，相关事项业经会计师事务所审计。

五、董事会审计委员会对计提大额资产减值准备及核销坏账合理性的说明

公司董事会审计委员会对《关于 2023 年度计提大额资产减值准备及核销坏账的议案》审议后认为：公司本次计提大额资产减值准备及核销坏账是基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》和会计政策、会计估计的相关规定，计提减值准备及核销坏账的依据充分，且公允地反映了期末公司资产状况、资产价值及财务状况。因此，同意公司本次计提大额资产减值准备及核销坏账，并将该议案提交董事会审议。

六、监事会对计提大额资产减值准备及核销坏账是否符合《企业会计准则》的说明

经审查，公司监事会认为：公司根据《企业会计准则》等相关规定，结合公司资产及经营的实际情况计提大额资产减值准备，对部分无法收回的应收款项予以核销，更能公允地反映公司 2023 年的资产状况，相关决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形，同意公司本次计提大额资产减值准备及核销坏账事项。

七、备查文件

- 1、第八届董事会审计委员会第十次会议决议

- 2、第八届董事会第十三次会议决议
- 3、第八届监事会第十一次会议决议

特此公告

北京久其软件股份有限公司 董事会

2024年4月26日