

证券代码：000931

证券简称：中关村

公告编号：2026-027

北京中关村科技发展（控股）股份有限公司 关于 2025 年度各项资产计提减值的公告

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。

北京中关村科技发展（控股）股份有限公司（以下简称：公司）于 2026 年 4 月 16 日召开第九届董事会第四次会议，审议通过《2025 年度各项资产计提减值的议案》，具体情况如下：

一、本年度计提各项资产减值准备情况概述

（一）本次计提资产减值准备的原因

根据《深圳证券交易所股票上市规则》《企业会计准则第 8 号——资产减值》的有关规定，为真实、准确地反映公司截至 2025 年 12 月 31 日财务状况和经营成果，公司及子公司对存在减值风险迹象的各类资产进行清查和减值测试。

基于谨慎性原则，公司对截至 2025 年 12 月 31 日合并报表范围内可能发生资产减值损失的有关资产计提资产减值准备。计提资产减值准备的资产范围包括：应收账款、应收票据、其他应收款、存货、在建工程、开发支出。

（二）本次计提资产减值准备的具体情况

1、信用减值损失明细

单位：元

项 目	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	54,000.00	19,406.01	-	-	73,406.01
应收账款坏账准备	197,002,781.02	20,528,779.16	14,142,951.61	42,965,847.94	160,422,760.63
其他应收款坏账准备	178,623,532.02	3,728,090.14	-	164,587,210.18	17,764,411.98
合 计	375,680,313.04	24,276,275.31	14,142,951.61	207,553,058.12	178,260,578.62

2、资产减值损失明细

单位：元

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
存货跌价准备	2,189,104.05	5,069,832.26	-	1,193,364.64	-	6,065,571.67
在建工程减值准备	-	1,080,379.63	-	-	-	1,080,379.63
开发支出减值准备	-	1,038,019.80	-	-	-	1,038,019.80
合 计	2,189,104.05	7,188,231.69	-	1,193,364.64	-	8,183,971.10

二、本次计提资产减值准备的具体说明

（一）金融资产减值准备的确认方法

公司以预期信用损失为基础，对应收票据、应收账款、其他应收款按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

1、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高

于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

2、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

3、金融资产减值的会计处理方法

期末，公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

4、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分、与“应收账款”组合划分相同

(2) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款，公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	非公司合并范围内交易形成的应收账款同时考虑账龄分布，账龄自其初始确认日起算。
行业组合	非公司合并范围内形成的应收账款同时考虑行业分布，行业组合主要为商砼销售业务。
其他组合	纳入公司合并范围内公司产生的应收账款。

(3) 其他应收款

公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	非公司合并范围内形成其他应收款同时考虑账龄分布，账龄自其初始确认日起算。
行业组合	非公司合并范围内形成其他应收款同时考虑行业分布。
其他组合	纳入公司合并范围内公司产生的其他应收款。

(二) 存货跌价准备的确认标准及计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值是指在日常活动中，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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(三) 在建工程及开发支出减值准备确认说明

根据北京中同华资产评估有限公司对山东华素健康护理品有限公司的在建工程山东护理品车间改造进行评估并出具编号为中同华评报字 2026 第 040275

号的《资产评估报告》，上述资产于评估基准日 2025 年 12 月 31 日的账面价值为 2,651,176.09 元，评估值为 1,570,796.46 元，减值 1,080,379.63 元，减值率 40.75%。

公司基于谨慎性原则，将在建工程与商标著作权（开发支出）一并计提减值，减值准备金额合计为 2,118,399.43 元。

三、关于计提资产减值准备对公司的影响

产生的信用减值损失及资产减值损失情况如下：

单位：元

减值类型	项目	本期数
信用减值损失	应收票据减值损失	-19,406.01
	应收账款减值损失	-6,385,827.55
	其他应收款坏账损失	-3,728,090.14
资产减值损失	存货跌价损失	-5,069,832.26
	在建工程减值损失	-1,080,379.63
	开发支出减值损失	-1,038,019.80
合计		-17,321,555.39

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》和公司相关会计政策的规定，计提资产减值准备依据充分，能够客观、公允地反映公司资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。

本次计提资产减值准备 31,464,507.00 元，考虑收回或转回影响后，相应减少公司 2025 年度合并报表利润总额 17,321,555.39 元，减少公司截至 2025 年 12 月 31 日合并报表所有者权益 17,321,555.39 元。本次计提资产减值准备事项已经会计师事务所审计。

四、相关说明

（一）审计委员会关于计提各项资产减值准备的说明

公司本次计提 2025 年度各项资产减值准备事项依据充分，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，体现了会计谨慎性原则；公司计提 2025 年度各项资产减值准备后，真实公允的反映了公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况

及 2025 年度经营成果，符合公司整体利益，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。审计委员会同意本次计提各项资产减值准备事项，并同意提交公司董事会审议。

(二) 董事会关于计提各项资产减值准备的说明

本次计提各项资产减值准备的处理符合《企业会计准则》以及公司相关会计政策的规定，依据充分，审批程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定。计提各项资产减值准备后能够更加真实、公允地反映公司实际资产状况和财务状况，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利益的情况。

五、备查文件

- 1、第九届董事会第四次会议决议；
- 2、第九届董事会审计委员会 2026 年度第一次会议决议；
- 3、中同华评报字 2026 第 040275 号《资产评估报告》。

特此公告

北京中关村科技发展（控股）股份有限公司

董 事 会

二〇二六年四月十七日