

证券代码：300379

证券简称：东方通

公告编号：2024-043

北京东方通科技股份有限公司

关于 2023 年度计提资产减值准备和信用减值准备的公告

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。

北京东方通科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 29 日召开第五届董事会第十二次会议和第五届监事会第十一次会议，审议通过了《关于计提资产减值准备和信用减值准备的议案》，具体情况如下：

一、本次计提资产减值准备及信用减值准备概述

（一）计提减值准备的原因

依据《企业会计准则》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《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》、《企业会计准则第 8 号—资产减值》及公司会计政策等相关规定，为更加真实、准确地反映公司 2023 年度财务状况和经营成果，基于谨慎性原则，公司对合并报表范围内截至 2023 年 12 月 31 日的各类资产进行了全面清查，并进行了充分的分析和评估，对可能发生减值损失的资产计提减值准备。

（二）计提减值准备的资产范围及金额

本次计提信用减值损失和资产减值损失的资产项目主要为应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产及存货。2023 年度，公司计提各项减值准备金额合计 73,741,310.58 元。具体如下：

单位：元

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|----|------|--------|-------|----|----|------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他 | |

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|-------|----------------|---------------|--------------|----|----|----------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他 | |
| 应收票据 | 50,000.00 | 363,992.65 | 50,000.00 | | | 363,992.65 |
| 应收账款 | 160,455,559.20 | 48,586,114.53 | 4,081,901.60 | | | 204,959,772.13 |
| 其他应收款 | 491,112.32 | 14,071.75 | | | | 505,184.07 |
| 合同资产 | 1,118,002.53 | 191,828.62 | 902,995.77 | | | 406835.38 |
| 存货 | 698,960.55 | 24,585,303.03 | 24,434.08 | | | 25,259,829.50 |
| 合计 | 162,813,634.60 | 73,741,310.58 | 5,059,331.45 | | | 231,495,613.73 |

注：本公告中计提资产减值准备情况不包括计提商誉减值准备情况，商誉减值准备情况将另行单独公告，具体详见同日在巨潮资讯网披露的《关于计提商誉减值准备的公告》。

二、本次计提资产减值准备的确认标准和计提方法

本次计提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、合同资产减值准备以及存货跌价准备。

（一）2023 年度公司计提应收票据、应收账款和其他应收款坏账准备 48,964,178.93 元，坏账准备的确认标准和计提方法为：

本公司对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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款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。

应收票据，当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|----------|--|--------------------------------|
| 银行承兑票据组合 | 管理层评价该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备。 | 通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率 |
| 商业承兑汇票组合 | 管理层评价该类款项为高信用企业发出商业承兑汇票，在汇票到期日内一般不计提减值准备。对于逾期的汇票的参照应收账款计提方法计提减值准备。 | 通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失 |

应收账款，当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|------|----------|------------------------------|
| 组合一 | 合并范围内关联方 | 通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率 |
| 组合二 | 账龄组合 | 按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 |

其他应收款，当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|------|-----------------------|---------------------------------|
| 组合一 | 合并范围内关联方 | 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率 |
| 组合二 | 押金、备用金及职工暂借款、保证金 | 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率 |
| 组合三 | 除以上组合一、二外的其他各种应收及暂付款项 | 按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 |

(二) 2023 年度公司计提合同资产减值准备 191,828.62 元，合同资产的确认和计提方法为：

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款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。

(三) 2023 年度公司计提存货跌价准备 24,585,303.03 元，存货跌价准备的确认标准和计提方法为：

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、本次计提资产减值准备、信用减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备和信用减值准备，将减少公司 2023 年度利润总额 73,741,310.58 元，上述金额已经北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

四、董事会审计委员会关于计提资产减值准备和信用减值准备的说明

公司董事会审计委员会认为：本次计提资产减值准备和信用减值准备符合《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及信用减值准备基于谨慎性原则，依据充分，公允的反映了截止 2023 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值及经营成果，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。同意将该议案提交公司董事会审议。

五、董事会关于计提资产减值准备和信用减值准备的说明

本次计提资产减值准备和信用减值准备符合《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及信用减值准备基于谨慎性原则，依据充分，公允的反映了截止 2023 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值及经营成果，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。

六、监事会意见

经审议，监事会认为：本次计提资产及信用减值准备事项，符合《企业会计准则》的相关规定，审批程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定。本次计提资产减值准备及信用减值准备后能够更加真实地反映公司的资产状况，不存在损害公司及股东利益的情形。

七、备查文件

- 1、第五届董事会第十二次会议决议；
- 2、第五届监事会第十一次会议决议；
- 3、第五届董事会审计委员会 2024 年第二次会议记录及审核意见。

特此公告。

北京东方通科技股份有限公司

董事会

2024年4月30日