

证券代码：300816

证券简称：艾可蓝

公告编号：2024-019

## 安徽艾可蓝环保股份有限公司

### 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。

安徽艾可蓝环保股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 23 日召开第三届董事会第十三次会议及第三届监事会第十三次会议，审议通过了《关于 2023 年度计提资产减值准备和信用减值准备的议案》，现将有关事项公告如下：

#### 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 20,652,629.09 元。具体如下：

单位：元

类别	项目	期初金额	本期计提	转销或核销	其他变动	期末余额
信用减值准备	应收票据坏账准备	1,111,527.80	1,098,230.11			2,209,757.91
	应收账款坏账准备	14,712,215.19	9,098,906.40	654,851.18	71,671.96	23,227,942.37
	其他应收款坏账准备	4,279,284.69	2,081,488.53		169,839.39	6,530,612.61
资产减值准备	合同资产减值准备	10,017,054.27	-6,066,875.34			3,950,178.93
	存货跌价准备	14,458,325.93	14,440,879.39	11,881,917.55	53,225.61	17,070,513.38
合计		44,578,407.88	20,652,629.09	12,536,768.73	294,736.96	52,989,005.20

注：本公告中计提资产减值准备情况不包含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帐坏账准备 12,278,625.04元，坏账准备的确认标准和计提方法为：

本公司对于应收票据、应收账款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

应收票据组合 1 银行承兑汇票。

应收票据组合 2 商业承兑汇票。

对于划分为组合的应收票据，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。公司对银行承兑汇票不计提坏账准备。

商业承兑汇票本公司以账龄作为信用风险特征组合。根据以前年度按账龄划分的各段应收商业承兑汇票实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收商业承兑汇票组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

基于应收账款的信用风险特征，将其划分为不同组合：

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：应收关联方款项（合并范围内）。

应收账款组合 2：应收其他第三方款项。

对于其他应收款本公司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：

项目	确定组合的依据
组合 1：应收利息	应收利息
组合 2：应收股利	应收股利
组合 3：应收关联方款项（合并范围内）	本组合为合并范围内的关联方款项
组合 4：其他第三方应收款项	本组合为日常经营活动中应收取的往来款

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

**（二）2023 年度公司计提合同资产减值准备-6,066,875.34 元，合同资产的确认标准和计提方法为：**

合同资产，是指公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合：未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，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预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

**（三）2023 年度公司计提存货跌价准备 14,440,879.39 元，存货跌价准备的确认标准和计提方法为：**

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

1、产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

2、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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

3、存货跌价准备一般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。

4、资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 三、单项资产重大减值准备计提情况说明

2023年公司计提存货跌价准备14,440,879.39元，占公司最近一个会计年度经审计净利润绝对值的比例在30%以上且绝对金额超过1,000万元，具体情况如下：

资产名称	存货
2023年12月31日账面价值（元）	287,633,234.74
2023年12月31日资产可收回金额（元）	270,562,721.36
资产可收回金额的计算过程	资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。
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。
2023年计提金额（元）	14,440,879.39
计提原因	资产负债表日存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。

### 四、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20,652,629.09元，上述金额已经容诚会计师事务所(特殊普通合伙)审计确认。

### 五、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：公司本次基于谨慎性原则，严格按照《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定对截止2023年12月31日合并报表范围内相关资产计提资产及信用减值准备，依据充分。本次计提资产及信用减值准备后，能更加真实、准确地反映公司的资产价值和财务状况，有助于向投资者提供更加可靠的会计信息。因此，同意公司本次计提资产及信用产减值准备事项，并同意提交公司第三届董事会第十三次会议审议。

### 六、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。

## 七、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。监事会同意公司本次计提信用及资产减值准备事项。

## 八、备查文件

- 1、第三届董事会第十三次会议决议；
- 2、第三届监事会第十三次会议决议；
- 3、第三届董事会审计委员会第十次会议决议。

特此公告。

安徽艾可蓝环保股份有限公司董事会

2024年4月24日