

证券代码：688798

证券简称：艾为电子

公告编号：2023-030

上海艾为电子技术股份有限公司 关于 2023 年第一季度计提资产减值准备的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。

上海艾为电子技术股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 4 月 24 日召开第三届董事会第二十次会议、第三届监事会第十七次会议，审议通过了《关于 2023 年第一季度计提资产减值准备的议案》，现将有关事项公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

根据《企业会计准则》及公司会计政策、会计估计的相关规定，为真实、准确地反映公司截至 2023 年 3 月 31 日的财务状况及经营成果，本着谨慎性原则，公司对截至 2023 年 3 月 31 日公司及子公司的资产进行了减值测试，对可能发生资产减值损失的相关资产计提减值准备。2023 年第一季度确认的资产减值准备和信用减值准备总额为 3,106.04 万元。具体情况如下表所示：

单位：人民币 万元

项目	上年年末余额	计提	转回或转销	收回或转回	汇兑变动	期末余额
存货跌价准备	9,681.80	2,845.37	485.39	/	/	12,041.78
应收账款坏账准备	144.18	199.39		40.00	0.24	303.33
其他应收款坏账准备	355.91	61.28		45.00	0.68	371.51
合计	10,181.89	3,106.04	485.39	85.00	0.92	12,716.62

2023 年度第一季度，公司合并报表口径计提的减值准备为 3,106.04 万元，转回/转销存货跌价准备 485.39 万元，收回/转回坏账准备 85.00 万元，外币折算差异 0.92 万元，合并报表利润总额减少 2,535.65 万元。以上数据未经过审计。

二、本次计提资产减值准备的具体说明

（一）资产减值准备

本期计提的资产减值损失主要是存货跌价损失。存货包括原材料、自制半成品、库存商品、发出商品、委托加工物资、在途物资等。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。库存商品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。

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。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。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。

经测试，公司本期应计提的资产减值准备为 2,845.37 万元、转回/转销 485.39 万元。

（二）信用减值准备

本期计提的信用减值损失主要是应收账款坏账损失、其他应收款坏账损失。对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款，其他应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款、其他应收款等无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收账款、其他应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

经测试，本次应计提的信用减值准备金额共 260.67 万元、收回/转回 85.00 万元。

三、本次计提减值准备对公司的影响

本次计提的减值准备合计对公司 2023 年度第一季度合并报表利润总额减少人民币 2,535.65 万元（合并利润总额未计算所得税影响）、外币折算差异对其他综合收益减少 0.92 万元。

四、董事会关于本次计提资产减值准备的意见

本次公司对截至 2023 年 3 月 31 日公司及子公司的资产进行的减值测试，符合《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公允地反映了公司的资产状况，不存在损害公司及全体股东利益的情况。

五、本次计提资产减值准备所履行的程序

（一）董事会、监事会的审议程序

公司于 2023 年 4 月 24 日召开了第三届董事会第二十次会议、第三届监事会第十七次会议，审议通过了审议通过了《关于 2023 年第一季度计提资产减值准备的议案》，同意公司本次计提资产减值准备。

（二）独立董事意见

公司《关于 2023 年第一季度计提资产减值准备的议案》符合《企业会计准则》和公司财务管理制度的相关规定，相关审议程序合法合规。本次计提相关减值损失后，公司财务报表能够更加公允地反映公司的财务状况和经营成果，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尤其是中小股东利益的情形，因此一致同意公司本次 2023 年第一季度计提资产减值准备。

（三）监事会意见

本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定，符合公司实际情况。计提资产减值准备后，能够更加客观公允地反映公司的财务状况和经营成果，本次计提资产减值准备决策程序规范，符合法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司和全体股东利益的情形。

特此公告。

上海艾为电子技术股份有限公司董事会

2023年4月26日