

证券代码：300805

证券简称：电声股份

公告编号：2022-059

广东电声市场营销股份有限公司

关于2022年半年度计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

广东电声市场营销股份有限公司（以下简称“公司”）根据《企业会计准则》及公司会计政策、会计估计的相关规定，对截止2022年6月30日合并报表内各类资产进行全面清查，并进行了充分的评估和分析，对相关资产计提了相应的坏账准备和减值准备。具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

1、本次计提资产减值准备的原因

为真实反映公司截止2022年6月30日的财务状况，根据《企业会计准则》及公司会计政策、会计估计的相关规定，本着谨慎性原则，公司对合并报表范围内的各类存货、应收款项、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了全面清查，对应收款项回收的可能性、各类存货的可变现净值等进行了充分的评估和分析，对相关资产计提了相应的坏账准备和减值准备。

2、本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

本次计提资产减值准备的资产项目主要为应收账款、其他应收款、合同资产、存货等，2022年半年度计提各项资产坏账准备和减值准备共计1,620,410.71元，半年度转回或收回15,380,917.69元。具体如下：

单位：元

项目	期初余额	本期计提	本期转回或收回	其他	期末余额
应收账款坏账准备	62,762,091.25	626,142.43	14,126,176.79	5,227.50	49,267,284.39
其他应收款坏账准备	16,647,535.72	679,597.03	511,508.95	34,620.85	16,850,244.65
合同资产减值准备	1,877,767.37	15,662.50	743,231.95		1,150,197.92
存货跌价准备	604,977.55	299,008.75			903,986.30

项目	期初余额	本期计提	本期转回或收回	其他	期末余额
合计	81,892,371.89	1,620,410.71	15,380,917.69	39,848.35	68,171,713.26

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、2022年半年度，公司计提应收账款坏账准备金额626,142.43元，合同资产减值准备15,662.50元，其他应收款坏账准备679,597.03元。

(1) 应收款项和合同资产坏账准备的确认标准及计提方法为：

公司以单项金融工具或金融工具组合基础评估预期信用损失，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，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。划分组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收账款和合同资产组合1	互动展示业务客户
应收账款和合同资产组合2	零售终端管理业务客户
应收账款和合同资产组合3	品牌传播业务客户
应收账款组合4	数字零售业务客户

对于划分为组合的应收账款和合同资产，公司以账龄和预期损失率对照表为基础计算其预期信用损失。

(2) 其他应收款坏账准备的确认标准及计提方法为：

根据公司的历史经验，不同性质的其他应收款发生损失的情况存在显著差异，因此在公司根据款项性质细分为四个坏账组合，通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期的预期信用损失率，计算预期信用损失。划分组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收保证金、押金
其他应收款组合2	应收员工往来款
其他应收款组合3	应收返利及待核销款
其他应收款组合4	合并范围外单位的其他应收款

2、2022年半年度公司计提存货跌价准备金额为299,008.75元，对存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计价。

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。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。当持有存货的数量多于相关合同订购数量的，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。

按存货类别计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，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、本期坏账准备和减值准备共转回或收回 15,380,917.69 元，其中主要是应收账款坏账准备的转回或收回 14,126,176.79 元。

应收账款坏账准备的转回或收回的金额中收回金额 7,933,326.26 元，其他为组合计提的转回。收回金额的具体情况如下：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
广汽菲亚特克莱斯勒汽车销售有限公司	7,933,326.26	货币资金
合计	7,933,326.26	

四、本次计提资产减值准备的审批程序

本期计提的坏账准备和资产减值准备是按照《企业会计准则》及公司会计政策、会计估计的相关规定执行，无需公司董事会审议。

五、本次计提资产减值准备对公司的影响

截止至 2022 年 6 月 30 日，公司计提坏账准备和资产减值准备共计 1,620,410.71 元，本年度转回或收回 15,380,917.69 元，因此增加公司 2022 年半年度利润总额 13,760,506.98 元。

本次计提资产减值准备，真实反映企业财务状况，符合《企业会计准则》和公司会计政策的要求，符合公司的实际情况，不涉及公司关联方，不存在损害公司和股东利益的情况。本次计提资产减值准备未经会计师事务所审计，最终数据以公司年审会计师事务所审计的财务数据为准，敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

广东电声市场营销股份有限公司董事会

2022 年 8 月 27 日