

证券代码：301139

证券简称：元道通信

公告编号：2022-013

元道通信股份有限公司

2022年半年度计提信用减值损失的公告

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、误导性陈述或者重大遗漏。

一、本次计提信用减值损失情况概述

根据《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》等相关规定，元道通信股份有限公司（以下简称“公司”）对公司截至2022年6月30日合并报表范围内的资产进行减值测试，本着谨慎性原则，公司对应收票据、应收账款、其他应收款等计提信用减值损失，本次计提金额合计为11,739,869.34元。本次计提信用减值损失具体构成如下：

| 项目 | 本期发生额（元） |
|---------------|----------------------|
| 应收票据减值损失 | -49,038.81 |
| 应收账款及合同资产坏账损失 | 11,377,661.01 |
| 其他应收款坏账损失 | 411,247.14 |
| 合计 | 11,739,869.34 |

本次计提信用减值损失计入的报告期间为2022年1月1日至2022年6月30日。

二、本次计提信用减值损失的依据及方法

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目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，是指本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，本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，本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，本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，本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。本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，本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。

（2）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，本公司采用未来 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。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本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，本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。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本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。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

1) 应收票据

本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 |
|-------------|--------------------------|
| 组合 1：银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较小的银行和大型企业集团财务公司 |
| 组合 2：商业承兑汇票 | 本组合以应收票据的账龄作为信用风险特征 |

2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本集团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款项、合同资产和租赁应收款，本集团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 |
|-----------------|---------------------|
| 组合 1：账龄组合 | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征 |
| 组合 2：合并范围内关联方组合 | 合并范围内关联方组合 |

3) 其他应收款

本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 |
|----|---------|
|----|---------|

| | |
|------------------|----------------------|
| 组合 1: 账龄组合 | 本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征 |
| 组合 2: 合并范围内关联方组合 | 合并范围内关联方组合 |

(6) 账龄组合中，不同账龄的预期损失率估计如下：

| 账龄 | 应收账款预期信用损失率 (%) | 其他应收款预期信用损失率 (%) |
|-------------------|-----------------|------------------|
| 1 年以内 (含 1 年, 下同) | 5 | 5 |
| 1-2 年 | 10 | 10 |
| 2-3 年 | 30 | 30 |
| 3-4 年 | 50 | 50 |
| 4-5 年 | 80 | 80 |
| 5 年以上 | 100 | 100 |

三、本次计提信用减值损失对公司的影响

本次计提信用减值损失符合《企业会计准则》和公司相关政策的规定，真实、客观地体现了公司资产的实际情况。本次计提信用减值损失 11,739,869.34 元，相应减少公司 2022 年半年度利润总额 11,739,869.34 元。本次计提信用减值损失未经审计确认。

公司 2022 年半年度计提信用减值损失事项符合《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定。根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等有关规定，本次计提信用减值损失不涉及关联方和关联交易。

特此公告。

元道通信股份有限公司董事会

2022 年 8 月 29 日