

证券代码：300719

证券简称：安达维尔

公告编号：2023-075

北京安达维尔科技股份有限公司

关于2023年前三季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的内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

北京安达维尔科技股份有限公司（以下简称“公司”）根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定的要求，基于谨慎性原则，为了更加真实、准确的反映公司财务状况与经营成果，公司对截至2023年9月30日各类资产进行了全面清查以及充分的评估和分析。经减值测试，确定了需计提的减值准备，本次计提减值准备无需提交公司董事会审议，现将相关情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

（一）本次计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定的要求，基于谨慎性原则，为了更加真实、准确的反映公司财务状况与经营成果，公司对截至2023年9月30日各类应收款项、存货、固定资产等资产进行了全面清查以及充分的评估和分析。经减值测试，确定了需计提的减值准备。

（二）本次计提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为应收票据、应收账款、其他应收款、存货、合同资产，共计金额9,482,440.88元，收回或转回资产减值准备1,956,799.77元，转销或核销资产减值准备1,353,948.33元。具体明细如下：

单位：人民币元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	245,022.50	-162,455.00			82,567.50
应收账款坏账准备	43,370,015.21	9,317,769.11	1,956,799.77	-10.00	50,730,974.55
其他应收款坏账准备	240,800.02	-100,000.00			140,800.02

长期应收款坏账准备		70,800.00			70,800.00
存货跌价准备	26,194,318.16	752,992.74		- 1,353,938.33	25,593,372.57
合同资产减值准备	970,746.92	-396,665.97			574,080.95
合计	71,020,902.81	9,482,440.88	- 1,956,799.77	- 1,353,948.33	77,192,595.59

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

(一) 计提应收账款减值准备确认标准及计提方法

公司对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。公司考虑的信息包括：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务，且有明显特征表明无法收回；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

公司将存在客观证据表明公司将无法按应收款项的原有条款收回款项的应收账款，确定为信用风险自初始确认后显著增加的应收账款，按照该应收账款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定应收账款的预期信用损失，计提坏账准备。

以组合为基础的评估。对于应收账款，公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以公司基于账龄特征、业务类别、交易对象及款项性质，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

（二） 计提应收票据坏账准备确认标准及计提方法

对于应收票据，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则公司对该应收票据单项计提坏账准备，按照该应收票据的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确认应收票据的预期信用损失。对于不存在减值客观证据的应收票据，公司依据信用风险特征将应收票据划分为银行承兑汇票组合和商业承兑汇票组合，在组合基础上计算预期信用损失。

（三） 计提其他应收款减值准备确认标准及计提方法

公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，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。以组合为基础的评估。对于其他应收款，公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以公司基于账龄特征、交易对象及款项性质，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

（四） 计提存货跌价准备确认标准及计提方法

资产负债表日，存货按照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。存货可变现净值的确定依据：库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

（五） 计提合同资产减值损失确认标准及计提方法

公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提各项资产减值准备合计7,525,641.11元，将减少公司2023年前三季度利润总额7,525,641.11元。本次计提减值准备符合会计准则和相关政策要求，不存在损害公司和全体股东利益的情形。本次计提资产减值准备未经审计。

特此公告。

北京安达维尔科技股份有限公司董事会

2023年10月24日