

吉林吉大通信设计院股份有限公司

关于2023年度计提信用减值损失和资产减值损失的公告

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、误导性陈述或重大遗漏。

一、本次计提信用减值损失和资产减值损失情况概述

公司根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《企业会计准则》等相关规定，公司本着谨慎性原则，对合并财务报表范围内的2023年末应收票据、应收账款、其他应收款、存货、固定资产、长期股权投资、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了减值测试，判断存在可能发生减值的迹象，确定了需要计提信用减值损失的资产项目。

根据评估和分析的结果判断，计提2023年度各项信用减值损失和资产减值损失共计15,357,614.35元，具体情况如下：

项目	期初余额	本期变动金额		期末余额	
		本期计提	本期核销		
信用减值损失	应收票据信用减值损失	128,696.51	-103,696.51	0	25,000.00
	应收账款信用减值损失	75,403,130.56	14,096,205.57	0	89,499,336.13
	其他应收款信用减值损失	4,128,140.20	864,410.81	0	4,992,551.01
	长期应收款信用减值损失	5,134.65	19,841.49	0	24,976.14
资产减值损失	合同资产减值损失	127,325.78	467,484.24	0	594,810.02
	其他非流动资产减值损失	0	47,987.88	0	47,987.88
合计	79,792,427.70	15,392,233.48	0	95,184,661.18	

注：因期末外币汇兑差异，本期信用减值损失、资产减值损失差异金额为34,619.13元

二、本次计提信用减值损失和资产减值损失的确认标准及计提方法

本次计提的信用减值损失为应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款信用减值损失，计提的资产减值损失为合同资产减值损失。

1、预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(含应收款项融资)、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加,将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段,对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法:第一阶段,金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的,本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入;第二阶段,金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额和实际利率计算利息收入;第三阶段,初始确认后发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其摊余成本(账面余额减已计提减值准备)和实际利率计算利息收入。

2、较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较,而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低,债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3、应收款项计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项(无论是否含重大融资成分),均采用简化方法,即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质,本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、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。

(1) 本公司合并报表范围内各企业之间的应收款项,本公司判断不存在预期信用损失,不计提信用损失准备。

(2) 本公司合并报表范围内各企业之外的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(3) 本公司在单项应收账款上若获得关于信用风险显著增加的充分证据，则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，确定该应收账款的预期信用损失，计提损失准备。

4、其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。本公司对于合同资产（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法计量损失准备。

5、预期信用损失和资产损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

三、本次计提信用减值损失和资产减值损失对公司的影响

本次计提信用减值损失和资产减值损失，将减少公司 2023 年度利润总额 15,357,614.35 元，本次计提信用减值损失和资产减值损失已经由大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

特此公告。

吉林吉大通信设计院股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 25 日