

证券代码：300309

证券简称：吉艾科技

公告编号：2022-019

吉艾科技集团股份有限公司 关于资产核销及部分资产计提减值准备的公告

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。

吉艾科技集团股份有限公司（以下简称“公司”）于2022年4月27日分别召开第四届董事会第二十五次会议及第四届监事会第十四次会议，审议通过了《关于资产核销及部分资产计提减值准备的议案》。根据《企业会计准则》、《关于上市公司做好各项资产减值准备等有关事项的通知》、《深圳证券交易所主板上市公司规范运作指引》、《创业板信息业务披露业务备忘录第10号—年度报告披露相关事项》的相关规定及公司会计政策的要求，为真实反映公司2021年度的财务状况和资产价值，经公司对各类资产清查后，决定在2021年度财务报告中对部分资产予以核销，对部分资产单独计提减值准备。本次资产核销及计提资产减值准备事项属于公司董事会审批权限，无需提交公司股东大会审议。现将相关情况公告如下：

一、本次资产核销和部分资产计提减值准备的概况

（一）其他应收款项核销

单位：元

单位名称	应收款项性质	核销金额	核销原因
石家庄天元航地石油技术开发有限公司	往来及减资对价款	4,890,000.00	清算注销
苏州安卡资产管理合伙企业(有限合伙)	往来款	2,000.00	清算注销
付水龙、徐小男	押金	4,400.00	无法收回
薛玉中	案件受理费	924.00	无法收回

单位名称	应收款项性质	核销金额	核销原因
合计		4,897,324.00	

本次核销应收账款及其他应收账款 4,897,324.00 元,对本年度利润的影响为减少利润 4,652,824.00 元。本次资产核销对本年度业绩不构成重大影响,我司仍保留相关债权的追索权利。

(二) 部分资产计提减值准备的情况

本年度资产计提的减值准备合计-415,719,846.09 元,对本期年度合并报表利润总额的影响 -415,719,846.09 元,对母公司利润总额影响为 -84,433,408.55 元。具体如下:

1、公允价值变动收益

项目	本年发生额(元)
交易性金融资产	-15,889,385.17
合计	-15,889,385.17

报告期末,公司对收购处置类债权进行减值测试,根据预计未来现金流量的现值和账面价值做比较,针对部分债权计提减值准备,并在公允价值变动收益项目列示。

2、信用减值损失

项目	本年发生额(元)
应收账款坏账损失	-29,472,435.06
其他应收款坏账损失	-6,460,520.90
债权投资减值损失	-327,353,446.74
长期应收款坏账损失	3,936,372.06
一年内到期非流动资产减值损失	3,528,000.00
合计	-355,822,030.64

报告期末,公司对 AMC 板块重整服务类债权及油服板块剩余债权进行减值测试,根据预计未来现金流量的现值和账面价值做比较,针对部分债权计提减值准备,并在信用减值损失项目列示。

3、资产减值损失

项目	本年发生额(元)
----	----------

项目	本年发生额（元）
固定资产减值损失	-4,348,625.78
待处置土地减值损失	-34,328,943.99
存货跌价损失	-666,150.99
投资性房地产减值损失	-4,664,709.52
合计	-44,008,430.28

报告期末，公司对 AMC 板块抵债资产及油服板块部分房产进行减值测试，根据预计未来现金流量的现值和账面价值做比较，计提减值准备，并在资产减值损失项目列示。

4、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

（1）关于金融资产减值准备的确认标准及计提方法

1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本集团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。

本集团在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本集团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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2) 应收款项的减值

本集团应收款项主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收

款。本集团对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成的应收款项，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。

对其他类别的应收款项，本集团在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项应收款项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对其他类别的应收款项，本集团在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项应收款项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，则表明该项应收款项的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本集团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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

②除单独评估信用风险的应收款项外，本集团根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，如：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。

本集团将 AMC 业务单项金额超过 1000 万元以上的应收款项和其他应收款确认为单项金额重大的应收款项、将非 AMC 业务单项金额超过 100 万元以上的应收款项和其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。

本集团对单项金额重大的应收款项单独计算预期信用损失，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

单独计算未发生预期信用损失的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行计算。单项计算已确认信用损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行计算。

③按信用风险组合计算预期信用损失的应收款项的确定依据和计算方法

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

AMC 业务

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
押金备用金组合	回收概率明显高于普通债权，历史经验表明回收风险极低的应收款项
关联方组合	本集团合并范围内关联企业
特定交易对象组合	基于 AMC 特定业务安排形成的应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	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预测，编制应收款项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。
押金备用金组合	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预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
关联方组合	
特定交易对象组合	

非 AMC 业务

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
押金备用金组合	回收概率明显高于普通债权，历史经验表明回收风险极低的应收款项
关联方组合	本集团合并范围内关联企业
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	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预测，编制应收款项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。
押金备用金组合	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预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
关联方组合	

依据应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合分类	预期信用损失会计估计政策
银行承兑汇票组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险
商业承兑汇票组合	按照预期损失率计算减值准备，与应收账款的组合划分相同

④单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本集团对于单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了损失的应收款项，单独计算预期信用损失，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认预期信用损失。

3) 以摊余成本法计量的金融资产的减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。如果金融资产的合同利率为浮动利率，则用于确定减值损失的贴现率为按合同确定的当前实际利率。

带有抵押物的金融资产，无论该抵押物是否将被收回，本集团计算带有抵押物的金融资产的未来现金流现值时，已将抵押物价值及取得和出售抵押物发生的费用考虑在内。

对可能发生的减值准备采用备抵法核算，减值准备金额的变动计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的金融资产，经本集团按规定程序批准后作为减值损失，冲销提取的减值准备。以后收回的已核销金额应计入当期损益。

金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2) 关于存货减值准备的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的孰低值计量。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。按单个存货项目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；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

(3) 除金融资产和存货外其他资产减值准备的确认标准及计提方法

公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，公司对其可收回金额进行减值测试，减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备，并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与

资产预计未来现金流量的现值二者之间的较高者。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

二、本次资产核销及部分资产计提减值准备对公司的影响

本年度资产核销及计提的减值准备合计 420,617,170.09 元，对本期年度合并报表利润总额的影响 -415,719,846.09 元，对母公司利润总额影响为 -84,433,408.55 元。

三、审批决策程序

本次资产核销及部分资产计提减值准备事项已经公司第四届董事会第二十五次会议和第四届监事会第十四次会议审议通过。本次计提资产减值准备已经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

四、独立董事意见

公司本次关于资产核销及部分资产计提资产减值准备，基于会计谨慎性原则并保持了一致性原则，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产的实际情况和相关政策的规定，公允地反映了公司的资产状况，有助于为投资者提供更加真实可靠的会计信息，且没有损害全体股东特别是中小股东的利益。本次资产核销及部分资产计提资产减值准备的决策程序符合有关法律、法规、规范性文件的相关规定并履行了必要的审批程序。同意公司本次资产核销及部分资产计提资产减值准备。

五、监事会意见

经审核，监事会认为：公司本次资产核销及部分资产计提减值准备事项依据充分，决策程序规范，符合《关于进一步提高上市公司财务信息披露质量的通知》等相关规定，符合公司的财务真实情况，不涉及公司关联方，对公司本年度业绩不构成重大影响，不存在损害公司和全体股东利益的情形。公司监事会同意公司本次资产核销及部分资产计提减值准备事项。

六、备查文件

- 1、第四届董事会第二十五次会议决议

- 2、第四届监事会第十四次会议决议
- 3、独立董事关于第四届董事会第二十五次会议相关事项的独立意见

特此公告。

吉艾科技集团股份有限公司董事会

2022 年 4 月 27 日