

证券代码：300302

证券简称：同有科技

公告编号：2022-073

北京同有飞骥科技股份有限公司

关于 2022 年前三季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。

一、本次计提信用减值损失情况

为公允、客观的反映北京同有飞骥科技股份有限公司（以下简称“公司”）财务状况、资产价值及经营成果，本着谨慎性原则，根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司对截止 2022 年 9 月 30 日合并报表范围内的应收账款、应收票据、其他应收款等资产进行全面清查，对可能发生减值迹象的资产进行充分的评估分析和减值测试后，计提 2022 年 1-9 月信用减值损失-16,889,388.97 元（损失以“-”号列式）。具体明细如下：

单位：元

项目	2022 年 1-9 月计提信用减值损失金额
信用减值损失（损失以“-”号列式）	-16,889,388.97
其中：应收账款坏账损失	-6,005,120.45
应收票据坏账损失	1,266,154.82
其他应收款坏账损失	-12,150,423.34
合计	-16,889,388.97

注：截至 2022 年 6 月 30 日，公司中标的 1.23 亿元特殊行业重点项目已完成交付；2022 年 7 月 6 日，公司收回该项目全部合同款。根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，2022 年第三季度公司冲回该项目应收账款坏账损失-6,142,500.00 元。截至 2022 年 9 月 30 日，公司本期计提应收账款坏账损失合计-6,005,120.45 元。

二、本次计提信用减值损失的确认标准及会计处理方法

（一）应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照欠款人类型和初始确认日期为共同风险特征，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，确定预期信用损失。

① 其他组合：本公司合并报表范围内各企业之间的应收款项、从集团层面可行使抵消权的款项，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。

③ 账龄组合：除其他组合外客户的应收账款，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。

本年末应收账款在整个存续期内各账龄年度预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用损失率
1年以内（含1年）	5.00%
1—2年	10.00%
2—3年	25.00%
3—4年	50.00%
4—5年	80.00%
5年以上	100.00%

（二）应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司取得的票据按承兑人分为银行承兑、财务公司承兑及其他企业承兑。承兑人为银行及财务公司的票据，公司预期不存在信用损失。若票据为其他企业承兑，则将此票据视同为应收账款予以确定预期信用损失。

（三）其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司的其他应收款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。

三、本次计提信用减值损失对公司的影响

2022 年前三季度计提的信用减值损失将减少公司合并报表利润总额 16,889,388.97 元。本次计提信用减值损失事项符合《企业会计准则》和公司会计制度的规定，不存在损害公司和全体股东利益的情形。

公司本次计提信用减值损失未经会计师事务所审计，最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准。

特此公告。

北京同有飞骥科技股份有限公司

董 事 会

2022 年 10 月 26 日