

证券代码：300860

证券简称：锋尚文化

公告编号：2024-021

## 锋尚文化集团股份有限公司

### 关于 2023 年度计提减值损失的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

锋尚文化集团股份有限公司（以下简称“公司”或“锋尚文化”）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》《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，基于谨慎性原则，为真实准确的反映公司的财务、资产和经营状况，对合并报表范围内截至 2023 年 12 月 31 日的各类存货、应收账款、应收票据、合同资产、其他应收款、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产进行了全面清查。对各项资产减值的可能性进行了充分的评估和分析，判断存在可能发生减值的迹象，确定了需计提的减值损失。

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》等相关规定，本次计提减值无需提交公司董事会或股东大会审议。

#### 一、本次计提减值损失的资产范围和总金额

本次计提减值损失的资产包含应收账款、应收票据、其他应收款、合同资产、存货和固定资产，计提的减值损失总金额为 64,207,542.12 元，详见下表：

单位：元

| 项 目      | 本期发生额         |
|----------|---------------|
| 1、信用减值损失 | 51,128,065.94 |
| 应收账款坏账准备 | 51,771,876.41 |
| 应收票据坏账准备 | -722,006.00   |

|           |               |
|-----------|---------------|
| 其他应收款坏账准备 | 78,195.53     |
| 2、资产减值损失  | 13,079,476.18 |
| 合同资产减值准备  | 873,848.01    |
| 存货跌价准备    | 1,378,034.27  |
| 固定资产减值准备  | 10,827,593.90 |
| 合计        | 64,207,542.12 |

## 二、本次计提信用减值损失及资产减值损失的确认标准及计提方法

### （一）应收账款

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。本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，如果本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。除非本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，本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。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本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，所以本公司按照共同风险特征，对应收票据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。按照共同风险特征，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。

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。

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，本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，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的预计损失率为：

| 项目    | 逾期一年以内 | 逾期1-2年 | 逾期2-3年 | 逾期3-4年 | 逾期4-5年 | 逾期5年以上  |
|-------|--------|--------|--------|--------|--------|---------|
| 预计损失率 | 5.00%  | 10.00% | 30.00% | 50.00% | 80.00% | 100.00% |

#### （二）应收票据

本公司应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款一致。

#### （三）其他应收款

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，本公司按照未来 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，本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，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。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本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，所以本公司按照为共同风险特征，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）合同资产

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述应收账款相关内容描述。

会计处理方法，本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，本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，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

#### (五) 存货

存货的预期信用损失的确定方法，参照上述应收账款相关内容描述。

本公司在资产负债表日计算存货预期减值损失，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

#### (六) 固定资产

固定资产在进行减值测试时，按照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两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

### 三、本次计提减值损失对公司的影响

本次计提各项减值损失减少公司 2023 年度合并报表利润总额 64,207,542.12 元，考虑所得税的影响后，减少公司 2023 年度归属于母公司股东的净利润 50,625,928.72 元，相应减少公司 2023 年度归属于母公司所有者权

益 50,625,928.72 元。

#### 四、本次计提减值损失合理性的说明

公司基于谨慎性原则，根据《企业会计准则》和公司相关会计政策，对合并报表范围内截至 2023 年 12 月 31 日期间的相关资产计提减值损失，更加公允地反映截至 2023 年 12 月 31 日公司的财务、资产和经营，使公司的会计信息更具有合理性。

本次计提减值损失已经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计。

特此公告。

锋尚文化集团股份有限公司

董事会

二〇二四年三月九日