

慈文传媒股份有限公司

关于2023年度计提信用及资产减值准备和核销资产的公告

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

慈文传媒股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年4月17日召开第九届董事会第二十次会议和第九届监事会第十一次会议，审议通过了《关于2023年度计提信用及资产减值准备和核销资产的议案》。现将公司本次计提信用及资产减值准备和核销资产的具体情况公告如下：

一、本次计提信用及资产减值准备的情况概述

（一）本次计提信用及资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》《深圳证券交易所股票上市规则》及公司会计政策等的相关规定，为真实、准确反映公司截至2023年12月31日的财务状况、资产价值及经营成果，基于谨慎性原则，公司及下属子公司对固定资产、无形资产、长期股权投资、存货、应收款项、其他应收款等资产进行了全面检查和减值测试，对公司截至2023年12月31日合并报表范围内的相关资产项目计提了信用及资产减值准备。

（二）本次计提信用及资产减值准备的资产范围和金额

本次计提信用及资产减值准备资产项目主要为应收票据、应收账款，其他应收款、存货、债权投资等，具体如下：

单位：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	核销	其他变动	
应收票据坏账准备	600,000.00		600,000.00				-
应收账款坏账准备	139,471,406.54	14,338,233.29	33,633,751.64		4,185,349.78		115,990,538.41
其他应收款坏账准备	38,394,183.87	1,064,620.04			2,000,000.00		37,458,803.91
存货跌价准备	224,046,381.27	20,203,949.72		46,346,020.17	42,083,251.28	6,033.25	155,827,092.79
债权投资减值准备	8,459,675.04		8,459,675.04				-
小计	410,971,646.72	35,606,803.05	42,693,426.68	46,346,020.17	48,268,601.06	6,033.25	309,276,435.11

备注：

1. 存货跌价准备-其他变动为汇率变动影响；
2. 本次计提信用及资产减值准备计入的报告期间为2023年1月1日至2023年12月31日。

二、本次计提信用及资产减值准备和核销资产对公司的影响

公司本次计提信用及资产减值准备合计3,560.68万元，因收回款项转回减值准备4,269.34万元，合计增加公司2023年度利润总额708.66万元，增加2023年度归属于母公司所有者的净利润214.75万元。

本次因相关存货结转成本形成的减值准备转销金额4,634.6万元，已在主营业务成本中列报。

本次核销资产坏账准备4,826.86万元，均属于已按会计准则有关规定全额计提坏账准备的事项，不影响公司利润。

本次计提信用及资产减值准备和核销资产事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况，能够更加公允地反映公司2023年度资产及经营状况，不存在损害公司和股东利益的情形。

本次计提信用及资产减值准备和核销资产已经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计。

三、本次计提信用及资产减值准备的依据及方法

（一）信用减值损失

根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7号），公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合，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。

各类金融资产信用损失的确定方法：

1. 应收账款

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。

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，作为计量预期信用损失的会计估计政策。

2. 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，处于第一阶段，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但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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，处于第三阶段，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的，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、借款人所处的行业、借款人所在的地理位置、贷款抵押率为共同风险特征，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。

(二) 资产减值损失

1. 存货

公司存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以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其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以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、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

四、本次计提信用及资产减值准备和核销资产的审批程序

(一) 董事会审计委员会关于计提信用及资产减值准备和核销资产的合理性说明

公司董事会审计委员会对《关于2023年度计提信用及资产减值准备和核销资产的议案》审议后认为：公司本次计提信用及资产减值准备和核销资产符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，是经资产减值测试后基于谨慎性原则而作出的，依据充分。计提信用及资产减值准备和核销资产后，公司2023年度财务报表能够更加公允地反映截至2023年12月31日公司的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合

理性。因此，同意公司本次计提信用及资产减值准备和核销资产的事项。

（二）董事会意见

董事会认为：本次计提信用及资产减值准备和核销资产遵照了《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，是根据相关资产的实际情况进行减值测试后而做出的，计提信用及资产减值准备和核销资产依据充分，公允地反映了公司资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，更具合理性，不存在损害公司和股东、特别是中小股东利益的情形。

（三）监事会意见

经核查，监事会认为：公司2023年度计提信用及资产减值准备和核销资产，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策等的相关规定，依据充分，决策程序合法，能更加客观公允地反映公司的资产状况和经营成果，有利于向投资者提供更加可靠的财务信息。因此，监事会同意本次计提信用及资产减值准备和核销资产。

五、备查文件

1. 第九届董事会第二十次会议决议；
2. 第九届监事会第十一次会议决议；
3. 董事会审计委员会关于计提信用及资产减值准备和核销资产的合理性说明。

特此公告。

慈文传媒股份有限公司董事会

2024年4月17日