

证券代码：300359

证券简称：全通教育

公告编号：2024-015

## 全通教育集团（广东）股份有限公司 关于2023年计提资产减值准备及核销坏账的公告

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、误导性陈述或者重大遗漏。

全通教育集团（广东）股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月26日召开了第四届董事会第二十四次会议和第四届监事会第二十一次会议，审议通过了《关于2023年计提资产减值准备及核销坏账的议案》。根据《上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》和《公司章程》等相关规定，本次计提减值准备及核销坏账的事项无需提交股东大会审议。具体情况如下：

### 一、本次计提资产减值准备及核销坏账情况的概述

#### （一）本次计提资产减值准备情况

根据《企业会计准则第8号——资产减值》及相关法律、法规的规定和公司会计政策的要求，为客观、真实、准确反映公司资产状况，公司本着谨慎性原则，对合并财务报表范围内的2023年末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和减值测试后，计提各项减值准备共计8,815,549.98元，减值准备计提明细表如下：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	63,652,821.81	-9,832,948.89	968,907.70		52,850,965.22
其他应收款坏账准备	7,729,451.44	6,195,709.85	45,854.19	18,250.00	13,861,057.10
合同资产减值准备	437,405.26	-124,002.09			313,403.17
商誉减值准备	1,384,633,944.24	12,576,791.11			1,397,210,735.35

合计	1,456,453,622.75	8,815,549.98	1,014,761.89	18,250.00	1,464,236,160.84
----	------------------	--------------	--------------	-----------	------------------

## （二）本次资产核销情况

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，为真实地反映公司财务状况和资产价值，公司对长期挂账且预计无法收回的应收款项进行核销，具体核销情况如下：

单位：元

核销资产损失种类	笔数	核销资产账面余额	已计提损失准备金额	核销净值	核销原因	是否因关联交易产生
应收账款	9	968,907.70	968,907.70	0	无法收回	否
其他应收款	5	45,854.19	45,854.19	0	无法收回	否
合计	14	1,014,761.89	1,014,761.89	0	/	/

以上 14 笔应收款项总计约人民币 101.48 万元，均为历史形成，账龄都在 4 年以上，经对应的相关业务部门核实，确实无法回收，因此对上述款项予以核销。

## 二、本次计提资产减值准备及核销资产的具体情况说明

### 1、金融资产减值

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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等，公司以预期信用损失为基础计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指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。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法：

公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司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。

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

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准：

如果某项金融资产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，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

以组合为基础评估预期信用风险的组合方法：

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：应收关联方款项；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票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

金融资产减值的会计处理方法：

年末，计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

金融资产信用损失的确定方法：

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项应收票据、应收账款、应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收票据及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，确定组合的依据如下：

应收款项具体计提标准：

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据和应

收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。当单项应收票据和应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据和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，确定组合的依据如下：

(1) 应收票据

组合名称	确定依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

对于划分为组合的应收票据、应收款项融资，公司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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。公司认为银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故预期信用损失率为零。

(2) 应收账款

组合名称	确定依据
应收账款组合 1	应收合并范围内关联方客户
应收账款组合 2	应收其他客户

对于划分为组合的应收账款，公司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) 其他应收款

组合名称	确定依据
其他应收款组合 1	应收利息
其他应收款组合 2	应收股利
其他应收款组合 3	应收合并范围内关联方组合
其他应收款组合 4	应收账龄组合

对于划分为组合的其他应收款，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。

公司将计提或转回的应收款项损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当

期损益的同时调整其他综合收益。

## 2、长期资产减值

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、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 三、本次计提资产减值准备及核销坏账对公司的影响

公司 2023 年计提资产减值准备共计 8,815,549.98 元，将减少公司当期利润总额 8,815,549.98 元，对公司报告期的经营现金流没有影响。

公司本次核销的应收款项在以前年度已全额计提损失准备，对 2023 年度利润总额不会产生影响。

本次应收款项核销真实地反映了公司财务状况，符合《企业会计准则》等相关规定的要求，不涉及关联方，不存在损害公司及股东利益的情形。

#### **四、相关审议及批准程序**

##### **1、董事会审议情况**

公司于2024年4月26日召开第四届董事会第二十四次会议，审议通过了《关于2023年计提资产减值准备及核销坏账的议案》，董事会认为：本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提资产减值准备后能更加公允地反映截至2023年12月31日公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。同意本次计提资产减值准备及核销坏账。

##### **2、监事会审议情况**

公司于2024年4月26日召开第四届监事会第二十一次会议，审议通过了《关于2023年计提减值准备及核销坏账的议案》。监事会认为：公司2023年度计提资产减值准备及核销坏账符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，计提资产减值准备及核销坏账后，更加公允地反映了2023年度公司的财务状况及经营成果。计提资产减值准备及核销坏账的决策程序符合相关法律法规以及《企业会计准则》的有关规定，不存在损害公司和全体股东利益的情形，同意公司本次计提资产减值准备及核销坏账。

#### **五、独立董事意见**

经审核，公司独立董事认为：公司本次计提资产减值准备及核销坏账是基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》等相关规定和公司相关会计政策，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形。本次计提资产减值准备后，能够更加公允地反映公司的财务状况。我们一致同意本次计提资产减值准备及核销坏账事项。

#### **六、备查文件**

- 1、第四届董事会第二十四次会议决议；
- 2、第四届监事会第二十一次会议决议；
- 3、2024年第三次独立董事专门会议决议。

特此公告。

全通教育集团（广东）股份有限公司董事会

2024 年 4 月 26 日