

证券代码：000829

证券简称：天音控股

公告编号：2024-016 号

天音通信控股股份有限公司

关于 2023 年度计提资产减值准备的公告

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

2024 年 4 月 26 日，天音通信控股股份有限公司(以下简称“公司”)召开第九届董事会第二十四次会议审议通过了《关于公司 2023 年度计提资产减值准备的议案》，现将具体情况公告如下：

一、本年度计提资产减值准备情况概述

根据《企业会计准则》的规定，公司对合并报表范围内截至 2023 年 12 月 31 日的存货、应收账款、其他应收款、商誉等资产情况进行了减值测试，对存在减值迹象的资产计提了减值准备。经测试，公司 2023 年度计提减值准备具体情况如下表：

单位：万元

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	14,348.82	1,093.18	1,935.31	639.39	0.51	12,867.81
其他应收款坏账准备	6,880.20	154.89	0	111.11	5.98	6,929.96
存货跌价准备	6,944.50	5,337.34	0	6,157.35	0	6,124.49
合计	28,173.52	6,585.41	1,935.31	6,907.84	6.49	25,922.27

注：其他变动系汇率折算变动

二、本次资产减值准备的确定方法和会计处理

(一) 应收账款

本公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司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。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司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：

1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括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等，单项计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司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。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除单项计提及组合 2、组合 3 之外的应收款项
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项
组合 3（信用风险极低金融资产组合）	应收福彩和体彩管理中心款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预期信用损失

组合 2（合并范围内关联方组合）	预期信用损失
组合 3（信用风险极低金融资产组合）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况，考虑前瞻性信息确定预期信用损失率。

组合 2（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对天音通信控股股份有限公司合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

组合 3（信用风险极低金融资产组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，将应收中国福利彩票发行管理中心、各省福利彩票发行管理中心，以及各省体育彩票发行管理中心保证金作为信用风险极低金融资产组合，上述福彩和体彩管理中心均属于民政部、国家体育总局直属事业单位，按照财政预算支出，预期信用损失率为 0。

3、坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

（二）其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除单项计提及组合 2、组合 3 之外的应收款项
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

组合 3（信用风险极低金融资产组合）	应收福彩和体彩管理中心保证金、移动转售业务保证金、电商业务保证金
--------------------	----------------------------------

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预期信用损失
组合 2（合并范围内关联方组合）	预期信用损失
组合 3（信用风险极低金融资产组合）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况，考虑前瞻性信息确定预期信用损失率。

组合 2（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对天音通信控股股份有限公司合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

组合 3（信用风险极低金融资产组合）预期信用损失率：

①结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，将应收中国福利彩票发行管理中心、各省福利彩票发行管理中心，以及各省体育彩票发行管理中心保证金、移动做为信用风险极低金融资产组合，上述福彩和体彩管理中心均属于民政部、国家体育总局直属事业单位，按照财政预算支出，预期信用损失率为 0。

②结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，将应收中国移动、中国联通、中国电信的业务保证金做为信用风险极低金融资产组合。根据国家工信部规定，承接基础转售业务的企业，必须向基础运营商足额缴纳业务保证金，在业务终止后全额退还。三大基础运营商均为具有雄厚资信保证的中央管理企业，保证金无法收回的风险极低，预期信用损失率为 0。

③结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，将上海能良电子科技有限公司等公司向电商平台缴纳的保证金做为信用风险极低金融资产

组合。根据电商平台的协议规定，公司正常经营状况下，可要求退还保证金，保证金无法收回的风险极低，预期信用损失率为0。

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（三）存货

1、存货的分类

本公司存货分为：原材料、库存商品、委托加工物资、发出商品、开发成本、低值易耗品等。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按全月加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，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；需要经过加工的材料存货，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、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

三、本次计提减值准备对公司财务状况及经营成果的影响

公司 2023 年度计提减值准备金额共计 6,585.41 万元，转回或转销金额共计 8,836.66 万元，增加公司利润总额 2,251.25 万元，计提减值准备后，公司 2023 年度利润总额为 16,092.29 万元，归属于上市公司股东的净利润为 8,365.68 万元，上述数据已经中审华会计师事务所（特殊普通合伙）审计。公司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的规定，体现了会计谨慎性原则，公允反映了公司 2023 年 12 月 31 日合并财务状况以及合并经营成果，有助于向投资者提供更加可靠的会计信息。

四、董事会审计委员会关于计提减值准备的合理性说明

公司董事会审计委员会认为：公司本次计提资产减值准备事项遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，相关资产减值准备依据充分，体现了会计谨慎性原则，公允地反映了公司资产状况，同意本次计提资产减值准备并报告董事会审议批准。

五、监事会意见

公司本次计提资产减值准备依据充分，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，符合公司实际情况，公允地反映了公司的资产价值和经营成果，公司就该事项的决策程序符合相关法律、法规的有关规定，监事会同意公司本次计提资产减值准备事项。

七、备查文件

1. 第九届董事会第二十四次会议决议
2. 第九届监事会第十七次会议决议

特此公告。

天音通信控股股份有限公司

董 事 会

2024年4月29日