

证券代码：301172

证券简称：君逸数码

公告编号：2024-015

## 四川君逸数码科技股份有限公司 关于 2023 年下半年度计提信用减值准备 及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。

### 一、本次计提信用减值准备及资产减值准备情况的概述

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》《企业会计准则》等相关规定的要求，四川君逸数码科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）基于谨慎性原则，为了更加真实、准确的反映公司的资产与财务状况，对截止 2023 年 12 月 31 日合并报表范围内的各类资产进行了全面检查和减值测试，对可能发生减值损失的相关资产计提了减值准备。本次计提信用减值准备和资产减值准备无需提交公司董事会或股东大会审议，不涉及关联方和关联交易。

### 二、本次计提减值准备的范围和总金额

公司对 2023 年下半年度存在可能发生信用减值损失或资产减值损失的资产（范围包括应收账款、其他应收款、应收票据、存货、固定资产、在建工程、无形资产等）进行全面清查和减值测试后计提信用减值损失金额为 33,326,697.19 元，计提资产减值损失为-11,403,671.81 元，详情如下：

单位：元

项目	本期计提额
1、信用减值损失	33,326,697.19
其中：应收票据坏账损失	-25,000.00
应收账款坏账损失	34,507,078.11
其他应收款坏账损失	-1,155,380.92
2、资产减值损失	-11,403,671.81
其中：存货跌价损失及合同履约成本减值损失	18,226.28
合同资产减值损失	-11,876,571.11

其他	454,673.02
合计	21,923,025.38

### 三、本次计提信用减值准备及资产减值准备的确认标准及计提方法

#### (一) 应收款项、合同资产以及其他非流动资产（合同资产重分类）的减值测试方法

##### 1、 应收账款、合同资产以及其他非流动资产（合同资产重分类）的组合类别及确定依据

本公司根据应收账款、合同资产以及其他非流动资产（合同资产重分类）的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。预期信用损失具体测试方法如下：

(1) 对有客观证据表明应收账款、合同资产以及其他非流动资产（合同资产重分类）已发生减值的，本公司对其单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计量预期信用损失，计提信用损失准备。

(2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司在组合基础上计算预期信用损失。本公司认为违约概率与账龄存在相关性，账龄为金融资产信用风险主要影响因素，因此本公司按照账龄组合计提坏账准备。本公司计量应收账款、合同资产以及其他非流动资产（合同资产重分类）预期信用损失的会计估计政策为：

项目	账龄					
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
违约损失率	5%	10%	20%	30%	50%	100%

##### 2、 应收票据的组合类别及确定依据

本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a.承兑人为商业银行的银行承兑汇票，本公司评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b.承兑人为商业承兑汇票，参照本公司应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账

款的组合划分相同。

### 3、其他应收款的组合类别及确定依据

本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，所以本公司按照客户性质为共同风险特征，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。

其他应收款项的减值损失计提具体方法，除员工备用金因具有较低的信用风险，不确认预期信用损失外其余其他应收款参照前述应收账款预期信用损失会计估计政策计提坏账准备。

## （二）存货

存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法如下：

可变现净值是指在日常活动中，存货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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### 四、本次计提信用减值准备及资产减值准备对公司的影响

本次计提信用减值、资产减值准备将合计影响公司 2023 年下半年度税前利润总额 21,923,025.38 元，并相应减少公司报告期期末的净资产。公司 2023 年下半年度计提信用减值准备和资产减值准备事项，真实反映公司财务状况，符合《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，符合公司的实际情况，不存在损害公司和股东利益的行为。

特此公告。

四川君逸数码科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 19 日