

中南红文化集团股份有限公司

关于 2023 年度计提资产减值准备及核销资产的公告

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。

为了真实、准确地反映中南红文化集团股份有限公司（以下简称“公司”）财务状况和经营成果，根据《企业会计准则》《深圳证券交易所股票上市规则》等有关规定，公司对可能发生减值损失的资产计提相应减值准备。本次计提资产减值准备事项是按照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定执行，无需提交公司董事会审议。现将相关事宜公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

（一）本次计提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》及公司会计政策的相关规定，为了更加真实、准确地反映公司截至2023年12月31日的财务状况和资产价值及2023年度的经营成果，公司对合并范围内各类资产进行了全面清查、对可能发生减值迹象的进行减值测试。经过测试，本次计提资产减值金额合计1,780.41万元，转回资产减值准备金额合计1,691.73万元。

（二）本次计提资产减值准备的范围、总金额及拟计入的报告期间

经公司及下属子公司对截至2023年12月31日可能存在减值迹象的各类资产进行全面清查和减值测试后，本年计提各项资产减值准备合计1,780.41万元，转回资产减值准备金额合计1,691.73万元，具体见下表所示：

单位：万元			
项目	计提金额	转回金额	小计
一、坏账准备	1,239.64	1,691.73	-452.09
其中：应收账款	1,176.85	1,624.83	-447.98
应收票据	26.83	20.37	6.46
其他应收款	35.96	46.53	-10.57
二、存货跌价准备	517.81	-	517.81
三、固定资产减值准备	22.96	-	22.96
合计	1,780.41	1,691.73	88.68

本次计提和转回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、本次计提资产减值准备的具体情况说明

（一）信用减值损失的确定方法

1、应收票据

公司对于应收票据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，由此形成的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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据及预期信用损失会计估计政策
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，不计提坏账准备
商业承兑汇票	承兑人为非金融机构或非银行金融机构，对应收账款转为商业承兑汇票结算的，按照账龄连续计算的原则，按类似信用风险特征（账龄）进行组合
财务公司承兑汇票	

根据以上方法，公司本年计提应收票据坏账准备26.83万元，转回应收票据坏账准备20.37万元。

2、应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，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	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合，针对制造业领域
组合2	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合，针对除组合3以外的文化行业
组合3	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合，针对影视行业
组合4	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合，针对光伏发电行业
合并范围内母子公司之间的应收款项	以是否为合并报表范围内母子公司之间的应收款项划分组合

按组合计提坏账准备的计提方法

项目	坏账准备计提方法
组合1	
组合2	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
组合3	
组合3	

项目	坏账准备计提方法
合并范围内母子公司之间的应收款项	经单独测试后未减值的不计提坏账准备

根据以上方法，公司本年计提应收账款坏账准备1,176.85万元，因收回应收账款转回应收账款坏账准备1,624.83万元。

3、其他应收款

公司对其他应收款采用一般模型确定预期信用损失，在资产负债表日根据其信用风险自初始确认后的变化程度，将其坏账准备划分为三个阶段中的一个，不同的阶段对应不同的预期信用损失计算方式。自初始确认后，信用风险未显著增加的，划分为阶段一，本公司按照未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；自初始确认后，信用风险显著增加的，划分为阶段二，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；自初始确认后，信用风险显著增加并且已经发生信用减值的，划分为阶段三，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

根据以上方法，公司本年计提其他应收款坏账准备35.96万元，因收回其他应收款转回其他应收款坏账准备46.53万元。

（二）资产减值损失的确定方法

1、存货跌价准备

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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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。

根据以上方法，公司本年计提存货跌价准备517.81万元。

2、固定资产减值准备

本公司于资产负债表日判断固定资产是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

根据以上方法，公司本年计提固定资产减值准备22.96万元。

三、本年核销资产情况

2023年度，因应收账款确认无法收回，核销应收账款722.22万元，已全额计提坏账准备。因部分固定资产处置或报废，核销固定资产原值662.32万元、累计折旧553.29万元和减值准备19.44万元，确认资产处置损失49.72万元。

四、本次计提资产减值准备及核销资产合理性的说明及对公司的影响

本次计提资产减值准备及核销资产符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，遵循会计谨慎性原则，真实、客观地反映了公司财务状况、资产价值及经营成果，不存在损害公司和股东利益的情形。

本次计提减值准备及核销资产导致公司2023年度合并报表净利润减少138.40万元。本次计提减值准备及核销资产已经利安达会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

特此公告。

中南红文化集团股份有限公司董事会

2024年4月18日