

## 天虹数科商业股份有限公司

### 2023 年度计提资产减值准备和预计负债的公告

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。

天虹数科商业股份有限公司（以下简称“公司”）第六届董事会第二十一次会议审议通过了《公司 2023 年度计提资产减值准备和预计负债的议案》，现将本次计提资产减值准备和预计负债的情况公告如下：

#### 一、计提资产减值准备和预计负债情况概述

根据《企业会计准则》和公司相关财务会计制度的规定，为客观、公允地反映公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果，基于谨慎性原则，公司对各类资产、合同以及诉讼等事项进行了全面清查和减值测试，对预计负债进行谨慎评估，2023 年度计提的各项资产减值准备合计 20,560,663.66 元、预计负债合计 49,300,810.12 元。

#### 二、计提资产减值准备和预计负债的依据和具体说明

##### （一）资产减值准备

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》和公司相关财务会计制度的规定，公司对合并报表范围内截至 2023 年 12 月 31 日相关资产价值出现的减值迹象进行了全面的清查和分析，按资产类别进行了测试，对可能发生资产减值损失的资产计提资产减值准备。

##### 1、计提减值准备的资产范围和金额

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期核销	其他变动	期末余额	本期资产损失合计
<b>一、资产减值损失</b>							
其中：长期待摊费用		30,929,762.42				30,929,762.42	30,929,762.42
存货跌价准备	639,747.61	211,001.19			-285,283.33	565,465.47	211,001.19
合同资产	17,082.64	99,512.16				116,594.80	99,512.16
<b>二、信用减值损失</b>						0	0
其中：应收账款	25,036,437.90	2,958,258.60	13,202,868.81			14,791,827.69	-10,244,610.21
其他应收款	3,898,396.70	404,659.20	170,414.90	2,998,444.26	610.69	1,134,807.43	234,244.30
发放贷款及垫款	35,015,364.32		669,246.20	13,367,417.26		20,978,700.86	-669,246.20
<b>合计</b>	<b>64,607,029.17</b>	<b>34,603,193.57</b>	<b>14,042,529.91</b>	<b>16,365,861.52</b>	<b>-284,672.64</b>	<b>68,517,158.67</b>	<b>20,560,663.66</b>

## 2、计提减值准备的确认标准及计提方法

### (1) 金融资产减值准备的计提方法

公司以预期信用损失为基础，对各项金融资产进行减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，公司运用简化计量方法，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。

①对于应收账款，公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合1：销售客户应收款组合

应收账款组合2：供应商应收款组合

应收账款组合3：并表范围内关联方应收款组合

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信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于有客观证据表明可能发生减值，如债务人出现注销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍不能收回、现金流量严重不足等情况的应收账款，公司将其从相关组合中分离出来，单独进行减值测试，确认减值损失，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

②对于其他应收款，公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，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，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：押金、保证组合

其他应收款组合 2：备用金组合

其他应收款组合 3：并表范围内关联方应收款组合

其他应收款组合 4：其他单位往来组合

对于有客观证据表明可能发生减值，如债务人出现注销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍不能收回、现金流量严重不足等情况的其他应收账款，公司将其从相关组合中分离出来，单独进行减值测试，确认减值损失，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

③对于发放贷款及垫款，公司依据借款方的实际还款能力按金融行业的五级分类法对该金融资产按不同类别的预期信用损失率计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

发放贷款及垫款组合 1：正常

发放贷款及垫款组合 2：关注

发放贷款及垫款组合 3：次级

发放贷款及垫款组合 4：可疑

发放贷款及垫款组合 5：损失

当存在客观证据表明将无法按原有条款收回款项时，公司单独对该款项进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提贷款损失准备。

## （2）存货减值准备的计提方法

公司存货分为原材料、库存商品、发出商品、合同履约成本等。根据《企业会计准则第 1 号—存货》，资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计价。公司在资产负债表日对存货进项全面清查。如果由于存货毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，使存货成本高于可变现净值的，按可变现净值低于成本（按个别/分类）的差额计提存货跌价损失准备。可变现净值按正常经营过程中，以预计售价减去估计至完工成本及销售所必须的估计费用的价值确定。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。本公司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。

公司属于零售行业，存货种类、数量繁多，单价较低，大部分为快速消费品，少部分为自营电器与自营百货。按照准则规定：企业通常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，可以按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

## （3）长期待摊费用减值准备的计提方法

公司在资产负债表日对长期待摊费用逐项进行检查。据公司实际经营情况，公司长期待摊费用应以该资产所属的资产组为基础考虑其减值情况。由于对应资产陈旧过时或者损坏，已经或计划处置、终止使用，经济效应已经低于或将低于预期等原因，本公司将估计其可收回金额，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。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。

## （4）合同资产减值准备的计提方法

公司对合同资产的减值准备的计提方法详见“（1）金融资产减值准备的计提方法”。

## （二）预计负债

根据《企业会计准则第 13 号—或有事项》和公司相关财务会计制度的规定，

公司对合并报表范围内截至 2023 年 12 月 31 日可合理预计的诉讼或潜在诉讼等事项计提预计负债。

公司于 2023 年 2 月 6 日起关闭了宜春天虹购物中心，后因公司下属子公司南昌市天虹商场有限公司与宜春市喜来乐娱乐有限公司、江西天睿投资有限公司（以下简称“原业主方”）的解除房屋租赁合同纠纷，原业主方于 2023 年 5 月 12 日向宜春市袁州区人民法院提起诉讼，要求公司支付提前解除合同违约金、赔偿装修损失及相关租金损失，截至目前，该案件尚未开庭。公司根据律师事务所出具的《宜春天虹租赁合同解除责任纠纷案预计损失额的分析意见》，基于会计谨慎性原则，对宜春天虹购物中心解约涉及的未决诉讼事项计提预计负债 32,165,043.00 元。

公司还对其他合同的履行及解除等情况进行了全面梳理，对于现有诉讼以及可能面临的诉讼事项，公司依据诉讼的进展情况、判决结果以及律师事务所对于公司诉讼风险的法律意见等，对其他合同的未决诉讼以及潜在诉讼等事项计提预计负债 17,135,767.12 元。

### **三、计提资产减值准备和预计负债的合理性说明和对公司的影响**

#### **（一）合理性的说明**

本次计提资产减值准备和预计负债是基于谨慎性原则，遵照《企业会计准则》和公司相关财务会计制度的规定，客观、公允地反映了公司资产负债表日的财务状况、资产价值及经营成果，依据和原因合理、充分，符合公司实际情况。

#### **（二）对公司的影响**

考虑所得税费用和少数股东损益的影响，本次资产减值准备和预计负债的计提预计减少 2023 年归属于公司股东的净利润 5,251 万元，并减少公司 2023 年 12 月 31 日的归属于公司股东的净资产 5,251 万元，对公司 2023 年的经营现金流无影响。

以上事项已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计。

目前公司财务状况稳健，本次资产减值准备和预计负债事项不会对公司正常经营和偿债能力产生不利影响。

#### 四、审计委员会意见

公司董事会审计委员会认为公司本次计提资产减值准备及预计负债，能够更加客观、公允地反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，有助于向投资者提供更加真实、准确、可靠的财务信息，不存在损害公司及股东尤其是中小股东利益的情形；公司根据《企业会计准则》和公司相关财务会计制度的规定，基于审慎的原则，对符合条件的相关事项计提资产减值准备及预计负债，并按照规定履行了相应的决策程序，合法合规。同意本次计提资产减值准备及预计负债事项。

#### 五、监事会意见

公司监事会认为该事项符合《企业会计准则》等相关规定，符合公司的实际情况，能够更加客观、公允地反映公司的财务状况、资产价值及经营成果；该事项的决议程序符合相关法律法规等要求。同意本次计提资产减值准备及预计负债事项。

#### 六、备查文件

1. 公司第六届董事会第二十一次会议决议；
2. 公司第六届监事会第七次会议决议；
3. 公司第六届董事会审计委员会第十次会议决议。

特此公告。

天虹数科商业股份有限公司董事会

二〇二四年三月十四日