

证券代码：000863

证券简称：三湘印象

公告编号：2024-005

## 三湘印象股份有限公司

### 关于公司计提减值准备的公告

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

#### 一、2023年度计提减值准备情况概述

为真实反映公司财务状况及资产价值，根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，基于谨慎性原则，公司对合并报表范围内截止2023年12月31日的各类应收款项、合同资产、长期股权投资、固定资产等资产进行了减值测试，判断存在可能发生减值的迹象，对可能发生减值损失的相关资产计提了减值准备。

#### （一）2023年度计提减值准备总体情况

根据评估结果和分析的结果判断，计提2023年度各项信用减值准备和资产减值准备共计-599,388.50元，具体情况如下：

项目	本期计提金额（单位：元）
1、信用减值损失	
应收账款坏账准备	-9,202,592.44
其他应收款坏账准备	2,092,232.68
2、资产减值损失	
合同资产减值准备	562,479.23
长期股权投资减值准备	5,948,492.03
合计	-599,388.50

#### （二）本次计提信用减值准备和资产减值准备的确认标准及计提方法

##### 1、应收账款、其他应收款坏账准备事项

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，

采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款、其他应收款预期信用损失进行估计。

经测算，本年度公司计提应收账款坏账准备-9,202,592.44元，其他应收款坏账准备2,092,232.68元，合计-7,110,359.76元。其中应收账款坏账准备计提情况如下：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	30,453,275.56	-9,202,592.44		-9,788.80		21,260,471.92
单项计提坏账准备的应收账款	7,458,824.42					7,458,824.42
合计	<u>37,912,099.98</u>	<u>-9,202,592.44</u>		<u>-9,788.80</u>		<u>28,719,296.34</u>

## 2、合同资产减值准备事项

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。经测算，本年度公司计提合同资产减值准备562,479.23元。

## 3、长期股权投资准备事项

截至2023年12月31日，公司持有的维康金杖16%股权的长期股权投资账面价

值87,371,326.03元。

本公司对联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

公司聘请了北京卓信大华资产评估有限公司对公司持有的维康金杖16%股权可收回金额进行了评估,依据《三湘印象股份有限公司拟进行长期股权投资减值测试所涉及维康金杖(上海)文化传媒有限公司16%股权可收回金额估值报告》(卓信大华估报字(2024)第8410号)(以下简称“《估值报告》”),在估值假设及限定条件成立的前提下,维康金杖16%股权在估值基准日2023年12月31日的可收回金额为8,142.28万元。

根据《估值报告》《企业会计准则第8号-资产减值》等相关政策规定,按照谨慎性原则,公司对联营企业维康金杖的长期投资计提5,948,492.03元的资产减值损失。

### **(三) 本次计提减值准备的合理性和对公司的影响**

公司认为本次计提减值准备符合《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,能更加公允地反映截止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。本次计提各项减值准备金额合计为-599,388.50元,将增加2023年度归属于上市公司股东的净利润327,208.72元,增加2023年度归属于上市公司股东所有者权益327,208.72元。

上述计提减值准备已经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审计确认。该影响已在公司2023年年度财务报告中反映。计提资产减值准备的事项真实反映了企业的财务状况,符合会计准则和相关政策要求,符合公司的实际情况,不存在损害公司和全体股东利益的行为。

## **二、2024年一季度计提减值准备情况概述**

为真实反映公司财务状况及资产价值，根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，基于谨慎性原则，公司对合并报表范围内截止2024年3月31日的各类应收款项、合同资产、长期股权投资、固定资产等资产进行了减值测试，判断存在可能发生减值的迹象，对可能发生减值损失的相关资产计提了减值准备。

### （一）2024年一季度计提减值准备总体情况

根据评估结果和分析的结果判断，计提2024年一季度各项信用减值准备和资产减值准备共计-1,969,081.72元，具体情况如下：

项目	本期计提金额（单位：元）
1、信用减值损失	
应收账款坏账准备	-2,323,471.75
其他应收款坏账准备	345,227.42
2、资产减值损失	
合同资产减值准备	9,162.61
合计	-1,969,081.72

### （二）本次计提信用减值准备和资产减值准备的确认标准及计提方法

#### 1、应收账款、其他应收款坏账准备事项

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款、其他应收款预期信用损失进行估计。

经测算，本年度公司计提应收账款坏账准备-2,323,471.75元，其他应收款坏账准备345,227.42元，合计-1,978,244.33元。

## 2、合同资产减值准备事项

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。经测算，本年度公司计提合同资产减值准备9,162.61元。

### （三）本次计提减值准备的合理性和对公司的影响

公司认为本次计提减值准备符合《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，能更加公允地反映截止2024年3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。本次计提各项减值准备金额合计为-1,969,081.72元，将增加2024年一季度归属于上市公司股东的净利润1,663,417.14元，增加2024年一季度归属于上市公司股东所有者权益1,663,417.14元。

本次计提减值准备的事项真实反映了企业的财务状况，符合会计准则和相关政策要求，符合公司的实际情况，不存在损害公司和全体股东利益的行为。

公司计提2024年第一季度信用减值损失及资产减值损失未经会计师事务所审计，最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准。

特此公告。

三湘印象股份有限公司董事会

2024年4月23日