

广东天龙科技集团股份有限公司

关于 2023 年度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。

广东天龙科技集团股份有限公司（以下简称“公司”）根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》等相关法律法规的规定，现将公司 2023 年度计提减值准备的情况公告如下：

一、本次计提减值准备的情况

1、本次计提减值准备的原因、资产范围及金额

为真实反映公司资产价值和财务状况，本着谨慎性原则，依据《企业会计准则第 8 号——资产减值》及公司会计政策的相关规定，公司对 2023 年度末各项资产进行全面清查和减值测试，对可能发生减值迹象的资产计提了减值准备。因各项减值准备的计提、转回和转销产生的各项减值损失如下表：

单位：人民币元

项目	本期发生额（损失以“-”填列）
信用减值损失	-67,227,885.89
其中：应收票据坏账损失	-71,000.00
应收账款坏账损失	-72,234,791.41
其他应收款坏账损失	5,394,985.56
其他	-317,080.04
资产减值损失	-53,318,733.85
其中：存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,829,484.92
商誉减值损失	-50,489,248.93

项目	本期发生额（损失以“-”填列）
合计	-120,546,619.74

2、本次计提减值准备的确认标准及计提方法

（1）金融工具的减值

公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础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，是指本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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

□如果该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，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其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（2）应收账款和其他应收款

本公司对应收账款和其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见（1）金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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判断，依据信用风险特征将应收账款/其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	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，计算预期信用损失。
关联方组合	合并范围内关联方款项	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期计算预期信用损失。

（3）存货减值

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低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，在正常生产经营过程中，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，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；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。

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）商誉减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。资产可收回金额的估计，根据其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。可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，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，在以后会计期间不得转回。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

二、本次超过净利润 30%的计提减值准备的说明

截至 2023年12月31日，单项资产计提的减值准备占公司最近一个会计年度经

审计净利润绝对值的比例在 30% 以上且绝对金额超过 1,000 万元的具体情况如下：

1、应收账款

单位：人民币元

资产名称	应收账款
账面原值	期末账面余额为：1,809,283,674.57
已计提的减值准备	已计提的坏账准备为：227,263,185.67
其中：本报告期计提的减值准备	报告期内计提坏账准备：73,729,656.45
资产可收回金额	期末账面价值：1,582,020,488.90
资产可收回金额的计算过程	<p>期末按单项或按信用风险组合进行减值测试，计提坏账准备。</p> <p>1、单项进行减值测试。当应收账款发生的个别特殊事项，公司考虑合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项的预期信用损失进行估计。</p> <p>2、信用风险组合。对于划分为信用风险组合的应收账款，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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。</p>
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则》及公司相关会计制度
计提原因	预估未来部分客户应收账款不能全额收回

2、商誉

单位：人民币元

资产名称	收购北京品众创新互动信息技术有限公司形成的商誉
账面原值	商誉账面原值的期末余额为：1,147,992,960.52
已计提的减值准备	商誉减值准备期末余额为：1,147,992,960.52
其中：本报告期计提的减值准备	报告期内计提商誉减值准备：50,489,248.93
资产可收回金额	4,300,000.00
资产可收回金额的计算过程	按预计未来现金流量现值确定
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则》及公司相关会计制度
计提原因	可回收金额小于含商誉的资产组账面价值

三、对公司财务状况和经营成果的影响

本次计提资产减值准备所产生的减值损失，将减少公司 2023 年度合并报表利润总额 12,054.66 万元。本次计提减值准备及确认减值损失事项，已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计。

特此公告。

广东天龙科技集团股份有限公司董事会

二〇二四年四月二十六日