

## 关于2023年度计提信用减值准备和 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的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 一、计提信用减值准备和资产减值准备的情况概述

#### （一）本次计提信用减值准备和资产减值准备的原因

为真实、公允、准确地反映截至 2023 年 12 月 31 日的资产和财务状况，重庆惠程信息科技股份有限公司（以下简称“公司”）根据《企业会计准则》《深圳证券交易所股票上市规则》以及公司会计政策的相关规定，对合并范围内截至 2023 年末的各类资产进行全面清查，并进行充分的评估和分析。经资产减值测试，公司认为部分资产存在一定的减值迹象，基于谨慎性原则，公司对存在减值迹象的相关资产计提信用减值准备和资产减值准备。

#### （二）本次计提信用减值准备和资产减值准备的资产范围和总金额

公司及下属子公司对 2023 年末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和减值测试后，2023 年度信用和资产减值损失金额合计-1,120.67 万元（损失以“-”号填列），具体情况如下：

单位：元

类别	项目	2023 年度发生额
信用减值损失	应收账款坏账损失	-6,754,378.95
	其他应收款坏账损失	-2,430,299.89
	小计	<b>-9,184,678.84</b>
资产减值损失	存货跌价损失	-1,262,659.96
	商誉减值损失	-359,972.58
	合同资产减值损失	-399,433.13
	小计	<b>-2,022,065.67</b>
	总计	<b>-11,206,744.51</b>

## 二、本次计提减值准备的确认标准及计提方法

### （一）信用减值准备

公司按信用风险特征的相似性和相关性对应收账款进行分组，按信用风险特征组合计提信用减值准备。对正常风险或低风险组合的应收账款按账龄分析法计提信用减值准备。

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

#### ①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收账款及合同资产按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方，一般不计提预期信用损失
信用风险特征组合	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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

#### ②应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	
	游戏行业	电气及其他
1 年以内（含 1 年）	/	1.85
其中：0-6 个月	0.00	/
7 个月-1 年	5.00	/
1-2 年	10.00	7.25
2-3 年	20.00	10.66
3-4 年	100.00	20.34
4-5 年	100.00	82.00
5 年以上	100.00	100.00

（2）包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

### （二）资产减值准备

#### 1. 存货

资产负债表日，存货（除了发出商品）按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，计入当期损益。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

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。

## 2. 预期信用损失

预期信用损失的一般方法是指，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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

## 三、本次计提减值准备的合理性说明以及对公司的影响

经公司聘请的大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认，2023年度公司信用减值损失、资产减值损失金额合计-1,120.67万元，导致公司2023年度合并层面归属于上市公司股东的净利润减少885.28万元，归属于上市公司所有者权益减少885.28万元。

公司本次计提信用和减值准备符合《企业会计准则》以及公司相关会计政策的规定，计提减值准备依据充分，体现了谨慎性原则，具备合理性，符合公司实际情况，能够客观、公允地反映公司资产价值和财务状况，不存在损害公司和全体股东利益的情形。



特此公告。

重庆惠程信息科技股份有限公司

董事会

二〇二四年四月二十日