

重庆百货大楼股份有限公司

关于2024年度计提资产减值准备的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

为准确反映重庆百货大楼股份有限公司（以下简称“公司”）的资产情况，根据公司《长期资产减值准备管理办法》及《资产减值管理操作指引》，公司对2024年末资产情况进行了全面清查。同时公司聘请重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司（以下简称“重庆华康”）对以2024年12月31日为基准日的公司申报的存货和拟作资产减值测试的资产组进行减值测试，并对前期拟关闭门店可能形成的关店损失具体实施情况进行了清理。具体情况如下：

一、本次计提资产减值准备的目的及过程

为发现、消除潜在经营风险，更加准确反映公司资产及财务状况，基于谨慎性原则，公司按照相关会计政策，于基准日2024年12月31日对公司资产进行了清查。在清查的基础上，对各类存货的变现值、应收款项回收可能性、固定资产及长期待摊费用等长期资产的价值进行了充分的分析。同时聘请重庆华康对公司申报的存货和拟作资产减值测试的资产组进行减值测试及对前期拟关闭门店可能形成的关店损失等进行减值评估，并结合评估情况对可能发生资产减值损失的资产计提减值准备。

二、2024年度计提资产减值准备情况

经公司对2024年末存在可能发生减值迹象的资产，包括存货、固定资产、长期待摊费用等进行全面清查和资产减值测试后，公司结合重庆华康《重庆百货大楼股份有限公司拟进行减值测试所涉及的存货和拟作资产减值测试的资产组、固定资产的减值损失及拟关闭门店可能形成的关店损失价值估算咨询报告》（以下简称“《减值测试咨询报告》”），计提2024年度各项资产减值损失28,744.74万元，公司2024年各项减值准备期初余额59,911.91万元，期末余额56,438.22

万元。具体如下表：

项 目	期初减值准备余额 (万元)	本期计提资产减值损失金额 (万元)	本期转销 (万元)	期末减值准备余额 (万元)
1. 存货	22,905.88	28,156.93	31,155.94	19,906.87
2. 长期资产减值准备	32,962.50	95.44	470.83	32,587.11
1) 在建工程减值准备	425.81	0.00	0.00	425.81
2) 固定资产减值准备	6,776.41	95.44	164.68	6,707.17
3) 长期待摊费用减值准备	25,341.87	0.00	306.15	25,035.72
4) 使用权资产减值准备	418.41	0.00	0.00	418.41
3. 应收账款和其他应收款[注 1]	2,958.30	782.09	591.66	3,148.73
4. 其他	1,085.23	-289.72	0.00	795.51
合 计	59,911.91	28,744.74	32,218.43	56,438.22

注 1：2024 年度公司完成吸收合并重庆商社（集团）有限公司，对前期的各项财务报表数据进行了追溯调整，其中坏账准备期初数合并调增 31.74 万元。

2024 年末公司各项减值余额 5.64 亿元，较期初下降 0.35 亿元，其中：存货减值下降 0.30 亿元，主要为公司存货余额下降。

（一）存货跌价准备计提情况说明

公司为零售行业，主要存货系库存商品。根据公司会计政策，资产负债表日，库存商品采用成本与可变现净值孰低原则计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益。直接用于出售的存货，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。

公司 2024 年末存货跌价准备的计提情况如下：

资产名称	存 货
账面价值	194,097.32 万元
资产可收回金额	174,190.45 万元
资产可收回金额的计算过程	可收回金额按存货估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额计算
本次计提资产减值准备的依据	根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，存货减值准备是按单个资产项目的成本高于其可变现净值的差额提取。
计提数额	19,906.87 万元

计提原因	公司判断该项资产存在减值的迹象,预计该项资产未来可收回金额低于账面价值
------	-------------------------------------

上表中公司 2024 年末存货拟计提跌价准备余额为 19,906.87 万元,本期存货跌价准备的增减变动情况详见下表:

项 目	期初数 (万元)	本期计提及转回 (万元)	本期转销 (万元)	期末数 (万元)
存货跌价准备	22,905.88	28,156.93	31,155.94	19,906.87

(二) 长期资产减值准备计提情况说明

1. 在建工程减值准备

公司在建工程黄泥磅工程和江北基地项目累计账面余额 425.81 万元,由于前期调整规划方案等多种原因,已超过 10 年未动工,且未来该项工程是否继续推进存在重大不确定性,公司基于谨慎性原则前期已对其全额计提减值准备。

2. 汽贸试驾车资产减值损失

根据《企业会计准则—资产减值》的相关规定,以及公司《长期资产减值准备管理办法》,公司本期聘请评估机构对汽贸板块试乘试驾车进行减值测试,范围包括 20 家分子公司所涉及 212 台试乘试驾车。

根据重庆华康评估结果,评估的固定资产—试驾车账面价值 4,972.35 万元,计提减值准备 98.99 万元。

3. 前期拟关闭门店资产减值损失实施情况

项 目	2023年12月31日 预计损失/减值损失 (万元)	2024年清算 金额(万元)	2024年使用 (核销)金额 (万元)	2024年12月31日 预计损失/减值损失 (万元)
长期资产减值	437.23		-237.11	200.12
违约损失[注 1]	100.00		-100.00	0.00
员工补偿[注 2]	2,102.62	-1,790.02	-312.60	0.00
合 计	2,639.85	-1,790.02	-649.71	200.12

除长期资产减值以外的其他关店损失直接计入成本费用及营业外支出等科目,不影响资产减值损失金额。

注 1: 根据企业和出租方或承租方签订的租赁协议,涉及违约责任有相关约定,如承租方不得无故解除或终止合同,否则承租方应向出租方支付违约金,用于赔偿出租方的损失。

注 2：企业关停，依据我国《劳动法》的规定，对没有安置上岗，需要解除劳动合同的，需要按照到企业工龄时间给予补偿。

2024 年度公司完成前期预计关店实施及清算工作，其中实际关闭 3 家，因完成续租、降租谈判等原因不再关闭 4 家。

前期关闭门店实施完毕后，公司现有场店所在口岸与经营匹配性更高，同时通过大力开展降租谈判，场地租赁费用持续降低。由于关店成本较高，现主要采取降租、缩减卖场面积、卖场调改、换笼等方式，谨慎关店策略，聚焦在降低门店运营成本，提升门店商品结构，优化门店购物环境，从而增强门店整体吸客引流能力和市场竞争力。

综上，截止 2024 年末公司暂无关闭门店计划。

4. 长期亏损门店计提长期资产减值损失情况说明

根据《企业会计准则—资产减值》，以及公司《长期资产减值准备管理办法》的规定，公司对开业两年以上且累计亏损超过 5,000 万元的宜宾商都、乐山商场固定资产和长期待摊费用等资产组进行减值测试。

根据重庆华康评估结果，公司两项资产组未发生减值，具体情况如下：

序号	产权持有人	资产组明细	账面价值 (万元)	可收回价值 (万元)	资产组 减值金额
1	重庆百货大楼股份有限公司新世纪百货宜宾商都	固定资产	14,629.49	22,791.66	
		无形资产	3,398.00		
		长期待摊			
		小计	18,027.49		
2	重庆百货大楼股份有限公司乐山商场	固定资产	105.01	216.69	
		无形资产			
		长期待摊	2.28		
		小计	107.29		

5. 使用权资产减值

2023 年，公司对下属子公司步步高中煌公司的亏损合同确认的使用权资产减值准备 418.41 万元。本期无变化。

(三) 应收账款和其他应收款坏账准备计提及转销情况说明

1. 计提情况：2024 年度，公司应收账款和其他应收款坏账准备计提 782.09 万元，主要为电器受商务委绿色智能补贴结算周期影响，应收家电补贴款余额增加导致。

2. 转销情况：2024 年度，公司应收账款和其他应收款坏账准备转销 591.66 万元，主要为汽贸业态对部分逾期客户的应收账款进行核销处理。

2024 年末公司应收账款和其他应收款坏账准备余额 3,148.73 万元。

（四）其他减值准备计提情况说明

其他减值准备计提为公司经营过程中根据公司会计政策正常计提，不存在特别事项，合计转回减值准备 289.72 万元，主要为应收保理款规模减少，年末余额 795.51 万元。

三、公司计提减值准备余额情况

2024 年，公司各项减值准备期初余额 59,911.91 万元，期末余额 56,438.22 万元。

四、本次计提减值准备履行的审议程序

2025 年 4 月 15 日，公司第八届审计委员会第五次会议审议通过《关于对公司资产计提减值准备的议案》，表决情况为：同意 2 票，反对 0 票，弃权 0 票。

2025 年 4 月 17 日，公司第八届十二次董事会审议通过《关于对公司资产计提减值准备的议案》，表决情况为：同意 11 票，反对 0 票，弃权 0 票。

2025 年 4 月 17 日，公司第八届七次监事会审议通过《关于对公司资产计提减值准备的议案》，表决情况为：同意 5 票，反对 0 票，弃权 0 票。

五、审计委员会意见

审计委员会认为：本次资产减值准备计提遵照《企业会计准则》和公司《长期资产减值准备管理办法》等相关会计政策的规定，本次计提资产减值准备基于谨慎性原则，依据充分，公允的反映了截止 2024 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值及经营成果。

六、董事会意见

公司基于谨慎性原则，按照《企业会计准则》、公司《长期资产减值准备管理办法》和《资产减值管理操作指引》等相关会计政策及规定，于 2024 年末对存货、在建工程、固定资产、长期待摊费用、使用权资产、应收账款和其他应收款等资产进行了清查。同时，公司结合重庆华康减值测试咨询报告的评估结果计提减值准备。董事会认为本次计提资产减值准备依据充分，公允的反映了公司资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，符合审慎性原则。

七、监事会意见

监事会认为：基于中介机构的专业测试和经理层的谨慎判断，本次按照企业会计准则和有关规定进行资产减值计提，符合公司的实际情况，能够充分、公允地反映公司的资产状况，公司就该事项的决议程序合法合规。

八、备查文件

- （一）第八届审计委员会第五次会议决议
- （二）第八届十二次董事会决议
- （三）第八届七次监事会决议

特此公告。

重庆百货大楼股份有限公司董事会

2025年4月19日