

证券代码: 301172

证券简称: 君逸数码

公告编号: 2025-013

四川君逸数码科技股份有限公司 关于 2024 年下半年度计提信用减值准备 及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内容真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、本次计提信用减值准备及资产减值准备情况的概述

根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》《企业会计准则》等相关规定的要求,四川君逸数码科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)基于谨慎性原则,为了更加真实、准确地反映公司的资产与财务状况,对截至 2024 年 12 月 31 日合并报表范围内的各类资产进行了全面检查和减值测试,对存在减值迹象的资产计提相应减值准备。本次计提信用减值准备和资产减值准备无需提交公司董事会或股东大会审议,不涉及关联方和关联交易。

二、本次计提减值准备的范围和总金额

公司对 2024 年下半年度存在可能发生信用减值损失或资产减值损失的资产(范围包括应收账款、其他应收款、应收票据、存货、固定资产、在建工程、无形资产等)进行全面清查和减值测试后,对各项资产计提信用减值准备及资产减值准备合计 23,593,391.78 元,详情如下(下表中负数表示损失、正数表示转回):

单位:元

| 项目 | 本期计提额 |
|-----------------------|----------------|
| 1、信用减值损失 | -23,365,899.04 |
| 其中: 应收票据坏账损失 | -140,955.71 |
| 应收账款坏账损失 | -22,694,692.43 |
| 其他应收款坏账损失 | -530,250.90 |
| 2、资产减值损失 | -227,492.74 |
| 其中: 存货跌价损失及合同履约成本减值损失 | -130,588.21 |
| 合同资产减值损失 | -229,161.62 |

| | |
|-------------|----------------|
| 其他非流动资产减值损失 | 132,257.09 |
| 合计 | -23,593,391.78 |

三、本次超过净利润 30%的单项资产计提减值准备的说明

因报告期内应收账款计提的减值准备占公司最近一个会计年度经审计的净利润的绝对值的比例达到 30%以上且绝对金额大于 1,000 万元，现将报告期内应收账款计提坏账准备的相关事项说明如下：

单位：元

| 资产名称 | 应收账款 |
|----------------------|---|
| 2024 年 12 月 31 日账面余额 | 581,822,082.75 |
| 2024 年 12 月 31 日账面价值 | 423,599,549.93 |
| 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。对有客观证据表明应收账款已发生减值的，本公司对其单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计量预期信用损失，计提信用损失准备。</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 |
| 本次计提金额 | 22,694,692.43 |
| 2024 年度累计计提坏账准备金额 | 33,533,000.77 |
| 计提原因 | 存在减值的迹象，预计该项资产未来可收回金额低于账面原值 |

四、本次计提信用减值准备及资产减值准备的确认标准及计提方法

（一）应收账款、合同资产以及其他非流动资产（合同资产重分类）的减值测试方法

1、应收账款、合同资产以及其他非流动资产（合同资产重分类）的组合类别及确定依据

本公司根据应收账款、合同资产以及其他非流动资产（合同资产重分类）的

账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。预期信用损失具体测试方法如下：

(1) 对有客观证据表明应收账款、合同资产以及其他非流动资产（合同资产重分类）已发生减值的，本公司对其单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计量预期信用损失，计提信用损失准备。

(2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司在组合基础上计算预期信用损失。本公司认为违约概率与账龄存在相关性，账龄为金融资产信用风险主要影响因素，因此本公司按照账龄组合计提坏账准备。本公司计量应收账款、合同资产以及其他非流动资产（合同资产重分类）预期信用损失的会计估计政策为：

| 项目 | 账龄 | | | | | |
|-------|------|------|------|------|------|------|
| | 1年以内 | 1-2年 | 2-3年 | 3-4年 | 4-5年 | 5年以上 |
| 违约损失率 | 5% | 10% | 20% | 30% | 50% | 100% |

2、应收票据的组合类别及确定依据

本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a.承兑人为商业银行的银行承兑汇票，本公司评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b.承兑人为商业承兑汇票，参照本公司应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

3、其他应收款的组合类别及确定依据

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：（1）信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；（2）信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，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损失准备；（3）购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司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。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照客户性质为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

其他应收款项的减值损失计提具体方法，除员工备用金因具有较低的信用风险，不确认预期信用损失外其余其他应收款参照前述应收账款预期信用损失会计估计政策计提坏账准备。

（二）存货

存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法如下：

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

五、本次计提信用减值准备及资产减值准备对公司的影响

本次计提信用减值准备、资产减值准备将合计减少公司 2024 年年度税前利润总额 23,593,391.78 元。本次计提信用减值准备和资产减值准备事项，能够更加公允地反映公司财务的状况，符合《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，不存在损害公司和股东利益的行为。

特此公告。

四川君逸数码科技股份有限公司

董事会

2025年4月23日