

## 深圳市皇庭国际企业股份有限公司

### 关于 2023 年度计提资产减值损失和确认其他权益工具

#### 投资公允价值变动的公告

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、本次计提减值损失的情况

##### （一）计提资产减值损失的原因

深圳市皇庭国际企业股份有限公司（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》等有关规定和公司相关会计政策，为真实、准确地反映公司2023年度经营成果及截至2023年12月31日的资产价值，基于谨慎性原则，公司对合并报表范围内的应收款项、存货、长期应收款、长期股权投资、商誉、其他非流动资产进行了分析和评估，对存在减值迹象的资产计提相应减值准备。

##### （二）本次计提资产减值准备的资产范围、总金额及拟计入的报告期间

本次计提资产减值准备的资产范围包括应收账款、存货、商誉等，各项资产计提减值准备金额如下：

单位：元

项目	本期计提减值损失金额	占 2023 年净利润的比例
信用减值损失	-44,269,752.13	3.85%
其中：应收账款信用减值损失	-44,795,665.71	3.90%
其他应收款信用减值损失	525,913.58	-0.05%
资产减值损失	-86,525,327.22	7.53%
其中：商誉减值准备	-83,610,881.19	7.28%
减值损失合计	-130,795,079.35	11.39%

本次计提资产减值准备拟计入的报告期间为2023年1月1日至2023年12月31日。

#### 二、计提资产减值损失的情况说明

##### （一）2023年度应收款项计提减值情况

本次计提减值损失主要包括应收款项和存货。在资产负债表日，根据公司相关会计政策和会计估计测算表明其发生减值的资产，公司按规定计提减值损失。

根据公司执行的会计政策和会计估计，资产负债表日，对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司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，如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，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，对某些预计很可能发生信用减值的应收账款，对其可收回性进行单项具体分析，计算预期信用损失。本期应收账款减值损失主要是对关联方经营性往来和其他商户租赁款单项计提的预计信用损失，对预计无法收回的应收账款计提的减值损失44,795,665.71元。

## **（二）2023年度计提商誉减值准备情况**

根据《企业会计准则第22号-资产减值》和中国证监会《会计监管风险提示第8号-商誉减值》相关要求，企业合并所形成的商誉，至少应当在每年年度终了进行减值测试。商誉应当结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，应当确认相应的减值损失。减值损失金额应当先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

公司评估机构采用公允价值减去处置费用的净额确定评估结论，根据减值测试结果，商誉资产组可收回金额与包含商誉的资产组纳入评估范围内的账面价值差额计算对2023年末商誉计提减值准备83,610,881.19元。

## **三、本次确认其他权益工具投资公允价值变动的情况说明**

根据新金融工具准则的要求，公司在报告日对其他权益工具投资的公允价值进行重新确认。公允价值的确定方法：对于金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定

其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。具体数据如下表：

单位：元

资产名称	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产
账面价值	24,192,464.26
公允价值	16,830,763.58
资产公允价值的计算过程	资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的公允价值变动进行测试，根据测试结果表明金融资产的公允价值发生变动的，根据其变动额进行其他综合收益的计量。
本次确认公允价值的依据	根据公司聘请相关专业中介评估机构对金融资产公允价值变动的结果。
本次确认公允价值变动损益的金额	-7,361,700.68
公允价值变动累计金额	-630,507,153.81
本次确认公允价值变动损益的原因	被投资企业报告期受宏观环境影响，经营状况下滑明显，期末公司对以公允价值计量且其变动计入其他综合收益资产账面价值进行评估，评估结果表明金融资产的公允价值发生变动，公司根据企业会计准则的规定，期末按其他权益工具公允价值重新计量，公允价值的变动额计入其他综合收益。

#### 四、本次计提减值损失及确认其他权益工具投资公允价值变动对公司的影响

本次计提信用减值损失44,269,752.13元，资产减值损失86,525,327.22元，将影响公司本期利润总额130,795,079.35元，占公司本期净利润的11.39%。

本次确认“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”的公允价值变动收益减少7,361,700.68元，将减少2023年末归属于母公司所有者权益7,361,700.68元。

本次计提的资产减值损失及确认公允价值变动损益已经公司年度审计会计师事务所审计。

#### 五、关于计提减值损失及确认其他权益工具投资公允价值变动的合理性说明

本次计提减值损失及确认其他权益工具投资公允价值变动符合《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

加公允地反映公司截至2023年12月31日的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

特此公告。

深圳市皇庭国际企业股份有限公司

董 事 会

2024年4月27日