

西安曲江文化旅游股份有限公司 关于 2023 年度计提应收账款减值的公告

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法律责任。

重要内容提示：

- 公司2023年度财务报告已取得希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）出具的无保留意见审计报告。
- 公司应收委会体系账款从未发生不予清偿的情形，不存在无法收回风险。但近年回款周期相对较长，公司将相关客户信用损失模型由低风险组合调整为一般风险组合，相应增加了应收账款的计提比例和金额。

公司根据《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——规范运作（2023 年 12 月修订）》《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定，基于谨慎性原则，为了更加真实、准确的反映公司的资产与财务状况，对合并报表范围内的 2023 年度应收账款等资产进行了减值测试，并根据减值测试结果对其中存在减值迹象的应收账款相应计提了减值准备，具体情况如下：

一、公司 2023 年末应收账款情况

（一）应收账款账龄情况

单位：万元

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	442,506,864.60	557,326,565.11
1 至 2 年	495,870,115.22	481,021,514.24
2 至 3 年	419,393,217.97	128,582,347.17
3 至 4 年	50,450,230.60	12,315,866.46
4 至 5 年	9,200,518.31	14,768,712.17
5 年以上	37,626,616.48	25,745,175.17
小计	1,455,047,563.18	1,219,760,180.32
减：坏账准备	422,081,945.54	130,443,484.81
合 计	1,032,965,617.64	1,089,316,695.51

(二) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：万元

编号	单位名称	应收账款期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
1	西安曲江新区事业资产管理中心	82,516.27	56.46	25,665.40
2	西安曲江大明宫遗址区保护改造办公室	36,560.56	25.02	8,543.93
3	西安曲江文化产业发展中心	6,104.20	4.18	746.79
4	其它客户	2,060.13	1.41	20.60
5	西安曲江新区管理委员会	951.30	0.65	237.60
	合计	128,192.46	87.72	35,214.33

单位名称	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
西安曲江新区事业资产管理中心	20,479	32,259	25,540	4,239	0	0
西安曲江大明宫遗址区保护改造办公室	12,876	12,608	11,071	6	0	0
西安曲江文化产业发展中心	626	2,866	2,538	25	29	20
其它客户	2,060	0	0	0	0	0
西安曲江新区管理委员会	726	0	0	0	0	225
合计	36,767	47,732	39,148	4,270	29	246

二、公司坏账准备计提政策

公司依据相关会计准则，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合

项目	确定组合的依据	坏账计提比例
组合1：一般风险组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	按照各账龄段历史平均迁徙率考虑前瞻性因素后计提
组合2：低风险类组合	本组合以提供给政府劳务类的应收账龄未超过3年的款项作为信用风险特征。	1年以内1%，1-2年5%，2-3年5%
组合3：内部组合	本组合为本公司合并范围内关联方款项。	计提比例通常为0

1. 低风险组合计提情况

对于划分为低风险组合的应收账款，根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（2017）第四十六条，为在组合基础上进行信用风险变化评估，公司以共同风险特征为依据，将金融工具分为不同组别，从而使有关评估更为合理并能及时识别信用风险的显著增加。根据新金融工具准则，企业不应将具有不同风险特征的金融工具归为同一组别，从而形成不相关的结论。因此，公司在评估预期信用损失时，将“提供给政府劳务类的、应收账款龄未超过 3 年的款项”作为信用风险特征，划分为低风险组合；考虑此类客户历史从未发生坏账损失，且该类客户存在结算、付款审批周期长的客观法规限制，确定计提坏账的比例为 1 年以内 1%，1-2 年 5%，2-3 年 5%。

2. 一般风险组合计提情况

除以上情况，其他欠款方划分为一般风险组合计算预期信用损失并计提准备。具体执行时，公司各分子公司按照各会计主体近三年账龄平均迁徙率计算历史损失率，并乘以前瞻性系数确定预期信用损失率，并与原以账龄分析法计提比例比较取孰高值确定。

综合相关单位情况，公司将应收款项划分为低风险组合和一般风险组合计算预期信用损失，与其风险特征相符。

三、对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明

（一）本次计提减值准备的原因

截止 2023 年末，公司应收账款余额 14.55 亿元，其中，主要应收客户西安曲江新区事业资产管理中心（以下简称：资产管理中心）、西安曲江文化产业发展中心（以下简称：文产中心）由于 2023 年度回款金额降低，近三年回款金额分别为 2.42 亿元、2.67 亿元、0.44 亿元，期后均无回款。公司依据坏账准备计提政策，综合上述两家客户近三年及期后回款情况判断，导账本期此客户信用损失模型由低风险组合变更为一般风险组合。

（二）主要变动情况

单位：万元

项目	期末余额	上年年末账面余额	账面余额变动额
西安曲江新区事业资产管理中心	82,516.27	66,837.14	15,679.13
西安曲江文化产业发展中心	6,104.20	5,478.66	625.54

续上表

项目	期末坏账	上年年末坏账	坏账变动额
西安曲江新区事业资产管理中心	25,665.40	2,025.12	23,640.28
西安曲江文化产业发展中心	746.79	226.59	520.20

（三）单位基本情况

1. 资产管理中心，事业单位。宗旨和业务范围：为曲江新区社会事业提供服务。曲江新区内公用公益设施、基础设施建设、维护管理及有关社会工作的委托管理，资金预算的编制和执行，区内市容绿化、市政公共设施管理的年度计划、预算、调查研究、信息统计和宣传。与公司无关联关系。

2. 文产中心，事业单位。宗旨和业务范围：扶持文化产业项目，促进文化产业发展。文化产业项目策划、运营、扶持·文化产业规划制定·文化产业品牌推广·文化产业基金管理·文化企业孵化·文化活动的实施。与公司无关联关系。

四、年审会计师事务所审计情况

公司聘请具有从事证券、期货相关业务审计资格的希格玛会计事务所（特殊普通合伙）（以下简称：希格玛事务所）对公司2023年度财务报告审计，希格玛事务所确定公司应收账款的坏账准备为关键审计事项，执行的主要审计程序：

1、分析公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、各类组合坏账准备计提比例、单项计提坏账准备的判断等；

2、分析计算公司资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；

3、通过分析公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

4、获取公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；

5、复算迁徙率，评估前瞻性系数的合理性，重新计算坏账准备计提金额是否准确。

五、相关单位信用风险变化后，对公司未来业绩情况

公司将相关客户信用损失模型由低风险组合调整为一般风险组合，相应增加了应收账款的计提比例和金额，对公司未来业绩会造成一定影响。公司一直高度

重视应收账款事项，一方面公司积极与相关各方沟通协商，持续跟进催收；另一方面实控人已有压减应收账款方案，相关流程正在推进中。公司董事、监事、高级管理人员勤勉尽责，将及时履行相关信息披露义务，维护公司及广大投资者利益。

六、本次计提减值准备的合理性说明

公司按照会计政策要求，判定应收账款预期信用损失模型变动，将对其应收款项划分为一般风险组合计算预期信用损失，与其风险特征相符，坏账准备计提充分。符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，体现了会计谨慎性的原则，本次计提减值准备后能公允的反映截止2023年12月31日公司财务状况、经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

特此公告。

西安曲江文化旅游股份有限公司董事会

2024年4月27日