

## 西安曲江文化旅游股份有限公司 关于 2024 半年度计提应收账款减值的公告

本公司董事会及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。

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应收账款进行了减值测试，并根据测试情况对应收账款计提了减值准备，具体情况如下：

### 一、公司 2024 半年度应收账款情况

#### （一）应收账款账龄情况

单位：万元

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	46,768.40	44,250.69
1 至 2 年	44,371.41	49,587.01
2 至 3 年	54,199.74	41,939.32
3 至 4 年	14,369.67	5,045.02
4 至 5 年	998.28	920.05
5 年以上	3,588.19	3,762.66
小计	164,295.68	145,504.76
减：坏账准备	66,174.31	42,208.19
合计	98,121.37	103,296.56

#### （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	86,724.60	52.6	40,316.16
2	西安曲江大明宫遗址区保护改造办公室	42,536.81	25.8	16,420.26
3	西安曲江文化产业发展中心	6,118.71	3.71	802.67
4	西安山河景区运营管理服务有限公司	2,136.38	1.3	626.25
5	大同文旅影视有限公司	2,060.13	1.25	20.60

	合计	139,576.64	84.66	58,185.94
--	----	------------	-------	-----------

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	16,543.51	25,550.16	33,775.18	10,855.76		
西安曲江大明宫遗址区保护改造办公室	12,934.74	12,625.72	14,851.67	2,124.69		
西安曲江文化产业发展中心	625.54	2,872.62	2,531.14	29.12	25.40	34.90
西安山河景区运营管理服务有限公司	507.38	411.52	1,217.48			
大同文旅影视有限公司	2,060.13					
合计	32,671.30	41,460.02	52,375.46	13,009.57	25.40	34.90

## 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款龄未超过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孰高值确定。

## 三、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

单位：万元

项目	期末余额	期初余额	账面余额变动额
西安曲江新区事业资产管理中心	86,724.60	82,516.27	4,208.34
西安曲江大明宫遗址区保护改造办公室	42,536.81	36,560.56	5,976.25

续上表

项目	期末坏账	期初坏账	坏账变动额
西安曲江新区事业资产管理中心	40,316.16	25,665.40	14,650.76
西安曲江大明宫遗址区保护改造办公室	16,420.26	8,543.93	7,876.33

## 四、本次计提减值准备的合理性说明

公司按照会计政策要求，对应收款项按照单项及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。

## 五、其他说明

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。

特此公告。

西安曲江文化旅游股份有限公司董事会

2024年8月22日