

股票代码：002354

股票简称：天娱数科

编号：2024—015

天娱数字科技（大连）集团股份有限公司

关于 2023 年度计提资产减值准备和信用减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

天娱数字科技（大连）集团股份有限公司（以下简称“公司”）根据《企业会计准则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》等相关规定，为了更加真实、准确地反映公司截至 2023 年 12 月 31 日的资产状况和经营成果，公司对 2023 年末各类资产进行了全面清查和减值测试，现将公司计提资产减值准备和信用减值准备相关事项公告如下：

一、本次计提资产减值准备和信用减值准备的情况

1、本次计提资产减值准备和信用减值准备的原因

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，为了更加真实、准确的反映公司截至 2023 年 12 月 31 日的资产状况和经营成果，公司对 2023 年末各类资产进行了全面清查和减值测试，对截至 2023 年 12 月 31 日存在减值迹象的资产计提相应的减值准备。

2、本次计提资产减值准备和信用减值准备的总金额和计入的报告期间

经公司及下属子公司对 2023 年末可能存在减值迹象的资产进行全面清查和减值测试后，2023 年度计提各项资产减值准备和信用减值准备合计 32,058.34 万元，计入的报告期间为 2023 年度。各项资产减值准备和信用减值准备具体情况如下：

单位：万元

资产名称	期初余额	本期计提	本期减少	其他变动	期末余额
应收账款	14,797.82	359.31	555.25	-12.22	14,614.10
其他应收款	2,357.40	199.3	39.49	-6.66	2,523.87
存货	389.95	543.13			933.08
固定资产	357.66		233.44	-6.07	130.29
长期股权投资	220,599.20	27,026.77			247,625.97
商誉	259,234.33	3,929.83			263,164.16
合计	497,736.36	32,058.34	828.18	-24.95	528,991.47

注：应收账款、其他应收款和固定资产其他变动主要是汇兑损益所致；固定资产减值准备本期减少主要是由公司全资子公司出售已减值的房屋建筑物所致。

3、本次计提资产减值准备和信用减值准备具体情况

（1）应收账款、其他应收款

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。经测试，公司 2023 年度应收账款和其他应收款计提信用减值金额 558.61 万元。

（2）存货

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计

提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

经减值测试，公司 2023 年度存货计提减值准备 543.13 万元。

（3）长期股权投资及商誉

公司根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》规定，企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

公司以前年度所投资的参股公司及控股子公司主要涉及游戏研发、游戏运营及发行、广告营销、影视等行业；公司每年都会对其进行减值测算，聘请专业的评估机构对其提供评估咨询。公司聘请专业的评估机构对所投资的参股公司股东全部权益和控股子公司的商誉的相关资产组的可回收金额进行估值咨询，从而确定公司持有的股权投资的可收回金额。

2023 年度受行业情况及政策的持续影响，部分公司因盈利能力及可持续经营能力不足，存在减值迹象。公司依据《企业会计准则第 8 号-资产减值》的规定对所投资的公司进行梳理，并结合现有资料秉持严谨的态度，依据测算结果得出相关资产的可收回金额。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司长期股权投资账面余额为 267,495.03 万元，商誉的账面余额为 320,792.76 万元；经测算，长期股权投资的可收回金额为 19,869.06 万元，商誉可回收金额为 57,628.61 万元；2023 年的长期股权投资的资产减值准备余额为 247,625.97 万元，其中 2023 年计提长期股权投资减值准备 27,026.77 万元；2023 年商誉的减值准备余额为 263,164.16 万元，其中 2023 年计提商誉减值 3,929.83 万元。

4、本次计提资产减值准备和信用减值准备事项履行的审议程序

本次计提资产减值准备和信用减值准备已经公司第六届董事会第十二次会议和第六届监事会第八次会议审议通过，本次计提资产减值准备和信用减值准备的议案将提交股东大会审议。

二、本次计提资产减值准备和信用减值准备对公司的影响

公司 2023 年度计提各项资产减值准备和信用减值准备合计 32,058.34 万元。预计减少 2023 年度归属于母公司所有者的净利润 32,058.34 万元，相应减少 2023 年末归属于母公司所有者权益 32,058.34 万元。

三、董事会关于本次计提资产减值准备和信用减值准备的说明

本次计提资产减值准备和信用减值准备按照《企业会计准则》和相关法规进行，符合谨慎性原则，能更加公允地反映公司财务状况、资产价值和经营业绩，使公司的会计信息更加真实可靠，更具合理性。

四、监事会意见

公司 2023 年度计提资产减值准备和信用减值准备，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策等规定，决策程序合法，更加客观公允地反映了公司的资产状况和经营成果，有利于向投资者提供更加可靠的财务信息，因此，监事会同意本次计提资产减值准备和信用减值准备。

五、备查文件

- 1、第六届董事会第十二次会议决议；
- 2、第六届监事会第八次会议决议。

特此公告。

天娱数字科技（大连）集团股份有限公司董事会

2024 年 4 月 24 日