

证券代码：400147

证券简称：当代3

主办券商：华源证券

## 当代东方投资股份有限公司

### 关于公司 2023 年度计提资产减值损失的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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个别及连带法律责任。

#### 一、本次计提资产减值准备概述

##### （一）计提资产减值准备原因

为了更加真实、准确地反映公司截止2023年12月31日的资产状况和财务状况，按照《企业会计准则》及公司相关会计政策等相关规定，当代东方投资股份有限公司（以下简称“公司”）对合并范围内截至2023年的各类资产进行了全面清查，并进行充分的评估和分析。经资产减值测试，公司认为部分资产存在一定的减值迹象。基于谨慎性原则，公司对存在减值迹象的相关资产计提资产减值及信用减值损失。

##### （二）计提资产减值准备的资产范围、总金额

经过公司对2023年末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，2023年度计提各项减值损失合计人民币-77,339,225.06元（损失以“-”填列），明细如下：

类别	项目	本期金额（元）	占最近一期经审计归属于两网公司或退市公司股东净利润的比例（%）
信用减值损失 （损失以“-” 填列）	应收账款减值损失	-39,252,873.56	38.03%
	其他应收款减值损失	-38,027,397.87	36.85%
资产减值损失 （损失以“-” 号填列）	合同资产减值损失	-58,953.63	0.06%

类别	项目	本期金额（元）	占最近一期经审计归属于两网公司或退市公司股东净利润的比例（%）
	合计	-77,339,225.06	74.94%

## 二、本次计提减值损失对公司的影响

本报告期共计提应收账款、其他应收款坏账准备和合同资产减值损失合计-77,339,225.06元；本次计提的各类减值损失减少公司2023年度净利润77,339,225.06元。

## 三、本次计提减值损失的确认标准及计提方法

### （一）信用减值损失

#### 1、应收账款信用减值损失的确认标准和计提方法

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，资产负债表日，对于在无须付出不必要的额外成本或努力后即可评价其预期信用损失的，则单独进行减值会计处理并确认坏账准备。余下应收款项，除应收合并范围内成员单位款项不计提坏账准备外，根据客户性质化分为不同组合，以账龄分析为基础，参考历史信用损失经验，结合当前状况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。对于划分为组合的应收票据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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。本公司根据信用风险特征将应收票据、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。

#### （1）单项计提坏账准备的应收账款

单项计提的判断依据	在无须付出不必要的额外成本或努力后即可评价其预期信用损失的
单项计提方法	有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，

计提坏账准备
--------

(2) 确定应收账款组合的依据如下：

组合 1：影视业务

组合 1-1：国有企业客户

组合 1-2：民营企业客户

组合 2：影院业务

组合 3：非影视影院业务

组合 4：当代东方大合并范围内关联方

2、其他应收款信用减值损失的确认标准和计提方法

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

(1) 单项计提坏账准备的其他应收款

单项计提的判断依据	在无须付出不必要的额外成本或努力后即可评价其预期信用损失的
单项计提方法	有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	款项性质及风险特征	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1	影视业务	账龄分析法
组合 2	非影视、影院业务	账龄分析法
组合 3	影院业务	账龄分析法
组合 4	应收关联款项、一年以内备用金、在合同期内的保证金、押金、社保等	不计提坏账

根据上述方法，2023 年度共计提应收款项坏账准备-77,280,271.43 元。

(二) 资产减值损失

公司根据合同资产成本与可变更净值孰低计量原则，2023年度计提合同资产减值损失-58,953.63元。

当代东方投资股份有限公司

董事会

2024年4月30日