

证券代码:301052 证券简称:果麦文化 公告编号:2024-058

果麦文化传媒股份有限公司 关于计提2024年第三季度信用及 资产减值损失的公告

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

果麦文化传媒股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”)于2024年10月23日召开第三届董事会第八次会议、第二届监事会第八次会议,会议审议并通过了关于计提2024年第三季度信用及资产减值损失的议案。根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》及公司会计政策等相关规定的要求,基于谨慎性原则,为更加真实、准确的反映公司2024年9月的资产状况与财务状况,公司2024年第三季度增加信用减值损失及资产减值损失共计616.85万元,减少信用和资产减值损失合计为692.72万元。具体情况公告如下:

一、本次计提信用及资产减值损失情况概述

(一)本次计提信用及资产减值损失的原因

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定,为公允反映公司各类资产的价值,基于谨慎性原则,对截至2024年9月30日的各项资产进行了减值测试,预计各项资产的可变现净值低于其账面价值时,通过确认减值损失,计提信用及资产减值准备。

(二)本次计提信用及资产减值损失的资产范围和总金额

公司2024年第三季度增加的信用及资产减值损失合计为616.85万元,减少信用和资产减值准备的具体明细如下(单位:万元):

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
应收账款准备	1,042.51	47.93	转回	1,090.44
预付款项准备	8,497.48	463.92	528.38	8,433.02
其他应收款准备	95.87	10.00		200.87
存货跌价准备	2,090.72		164.34	1,926.38
合计	11,756.58	616.85	164.34	11,830.71

二、本次计提信用及资产减值损失的确认标准及计提方法

(一)预期信用损失的确认标准及计提方法

本公司对金融资产在计量信用损失前扣除减值准备,对分类为以摊余成本计量的金融资产,基于谨慎性原则,对截至2024年9月30日的各项资产进行了减值测试,预计各项资产的可变现净值低于其账面价值时,通过确认减值损失,计提信用及资产减值准备。

(二)本次计提信用及资产减值损失的资产范围和总金额

公司2024年第三季度增加的信用及资产减值损失合计为616.85万元,减少信用和资产减值准备的具体明细如下(单位:万元):

(1)信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理与依据的前瞻性信息,通过比较金融工具在资产减值表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同,本公司在应用金融工具减值规定时,将本公司作为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否发生显著增加时会考虑如下因素:

1)债务人经营成果或财务状况是否发生显著变化;

2)债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著变化;

3)作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用等级质量是否发生显著变化,这些变化预期将降低债务人按合同规定还款的经济动机或影响违约概率;

4)债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

5)本公司对金融工具信用减值方法是否发生变化。

于资产减值表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低,借款人短期内履行其现金流量义务的能力很强,并且即使较短时间内经济形势和经营环境不存在变化,但未必降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2)已发生信用减值的金融资产

当金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

1)发行方或债务人发生重大财务困难;

2)债务人严重违约,如支付利息或本金违约或逾期等;

3)债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会作出的让步;

4)债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5)发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6)以大幅折扣购买或原生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

(3)预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,在评估预期信用损失时,考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司采用共同信用风险特征为依据,将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

1)对于金融资产,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额。

2)对于财务担保合同,信用损失为本公司就该合同持有人发生信用损失向其做出赔付的预计付款额,减去本公司预期从该合同持有人收回金额的差额。

3)对于债权投入与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会作出的让步;

4)债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5)发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6)以大幅折扣购买或原生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

(4)预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,在评估预期信用损失时,考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司采用共同信用风险特征为依据,将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

1)对于金融资产,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额。

2)对于财务担保合同,信用损失为本公司就该合同持有人发生信用损失向其做出赔付的预计付款额,减去本公司预期从该合同持有人收回金额的差额。

3)对于债权投入与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会作出的让步;

4)债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5)发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6)以大幅折扣购买或原生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

(5)减值金融资产

当本公司不再合理预期金融资产现金流量能够全部或部分收回的,直接减记该金融资产的账面余额,这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对计量金融工具预期信用损失的会计处理方法:

1)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

2)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

3)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

4)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

5)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

6)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

7)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

8)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

9)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

10)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

11)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

12)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

13)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

14)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

15)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

16)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

17)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

18)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

19)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

20)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

21)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

22)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

23)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

24)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

25)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

26)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

27)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

28)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

29)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

30)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

31)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

32)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

33)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

34)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

35)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

36)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

37)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

38)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

39)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

40)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

41)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

42)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

43)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

44)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

45)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

46)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

47)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

48)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

49)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。

50)公司资产负债表日对预计信用损失的金额与未扣除减值准备的账面余额的差额,即金融资产减值损失的金额,予以确认。