

# 上海豫园旅游商城（集团）股份有限公司

## 关于公司 2023 年度计提资产减值准备的报告

根据上海豫园旅游商城（集团）股份有限公司（以下简称“公司”）《财务会计管理制度》及相关内部控制制度的规定，对公司 2023 年度计提资产减值准备报告如下：

### 一、关于 2023 年度资产减值准备计提和损失处理的情况如下：

#### 1、坏账准备

财政部于 2017 年修订并发布《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等四项金融工具相关会计准则（以下简称“新金融工具准则”），并要求境内上市公司自 2019 年 1 月 1 日起施行。

#### (1) 应收账款坏账准备

应收账款坏账准备变动明细表

单位：万元

项目	应收账款	其中：不计提坏账准备的应收账款	坏账准备		
			按余额百分比法/账龄法计提坏账准备额	按个别计提法增提坏账准备额	小计
期初余额	223,586.42	9,160.40	17,534.25	6,779.23	24,313.48
期末余额	228,450.65	9,691.45	24,896.22	5,125.85	30,022.07
本期变动额	4,864.23	531.05	7,361.97	-1,653.38	5,708.59
其中：本期计提(+)/转回(-)	/	/	7,526.65	-1,650.74	5,875.92
其中：本期合并(+)/处置(-)	/	/	-203.57	0.00	-203.57
其中：本期核销(-)	/	/	-35.95	0.00	-35.95
其中：本期外币等其他差异(-)	/	/	74.84	-2.64	72.20

公司应收账款期初余额 223,586.42 万元，其中株式会社星野 Resort

Tomamu 应收账款期初余额 7,893.98 万元,经测试后未发现减值迹象而未计提坏账准备,其余应收账款期初余额 214,426.02 万元,已计提坏账准备 24,313.48 万元,其中:按账龄法计提坏账准备 17,534.25 万元;按个别计提法累计计提坏账准备 6,779.23 万元。

公司应收账款期末余额 228,450.65 万元,其中株式会社星野 Resort Tomamu 应收账款期末余额 9,691.45 万元,经测试后未发现减值迹象而未计提坏账准备,其余应收账款期末余额 218,756.27 万元,已计提坏账准备 30,022.07 万元,其中:按账龄法计提坏账准备 24,896.22 万元;按个别计提法计提坏账准备 5,125.85 万元。

公司本期应收账款坏账准备变动额为 5,708.59 万元,其中本期计提(+)/转回(-)为 5,875.92 万元,本期合并增加(+)/处置(-)为-203.57 万元,本期核销(-)为-35.95 万元,本期外币折算差异等其他变动为 72.20 万元。

## (2) 其他应收款坏账准备:

其他应收款坏账准备变动明细表

单位:万元

项目	其他应收款	其中:不计提坏账准备的其他应收款	坏账准备		
			按余额百分比法/账龄法计提坏账准备额	按个别计提法增提坏账准备额	小计
期初余额	185,182.81	71,204.44	10,660.78	4,205.45	14,866.23
期末余额	169,487.53	57,109.47	18,264.56	4,743.76	23,008.32
本期变动额	-15,695.28	-14,094.97	7,603.78	538.31	8,142.09
其中:本期计提(+)/转回(-)	/	/	7,496.81	558.03	8,054.84
其中:本期合并(+)/处置(-)	/	/	28.85	0.00	28.85
其中:本期核销	/	/	0.00	0.00	0.00
其中:本期外币折算等其他差异(-)	/	/	78.12	-19.72	58.40

公司其他应收款期初余额 185,182.81 万元,其中株式会社星野 Resort Tomamu 其他应收款期初余额 4,175.30 万元,经测试后未发现减值迹象而未计提坏账准备,其中押金及保证金期初余额 67,029.14 万元不计提坏账准备,其余其他应收款期初余额 113,978.37 万元,坏账准备期初余额 14,866.23 万元。

公司其他应收款期末余额 169,487.53 万元,其中株式会社星野 Resort Tomamu 其他应收款期末余额 326.56 万元,经测试后未发现减值迹象而未计提坏账准备,其中押金及保证金期末余额 56,782.91 万元不计提坏账准备,其余其他应收款期末余额 112,378.06 万元,坏账准备期末余额 23,008.32 万元。

公司本期其他应收款坏账准备的变动额为 8,142.09 万元,其中本期计提(+)/转回(-)为 8,054.84 万元,本期合并(+)/处置(-)为 28.85 万元,本期核销(-)为 0.00 万元,本期外币折算等其他差异(-)为 58.40 万元。

## 2、存货跌价准备

公司根据存货成本账面价值与可变现净值测算存货跌价准备。

公司的存货在资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量,对可变现净值低于存货成本的差额,计提存货跌价准备并计入当期损益。可变现净值按估计售价减去估计完工成本、销售费用和税金后确定。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。具体变动明细如下:

存货跌价准备变动明细表

单位:万元

项目	存货跌价准备						
	合计	原材料	在产品	库存商品	委托加工	开发产品	开发成本

					物资		
期初余额	23,038.37	8,341.41	2,766.88	8,462.84	39.29	3,427.95	0.00
期末余额	57,877.68	7,749.93	2,929.87	7,724.87	39.29	31,626.84	7,821.84
本期变动额	34,839.31	-606.44	162.99	-737.97	0.00	28,198.88	7,821.84
其中：本期计提(+)/转回(-)	37,897.71	-216.22	549.55	414.71	0.00	29,327.83	7,821.84
其中：本期合并(+)/处置(-)	88.42	0.00	0.00	88.42	0.00	0.00	0.00
其中：本期转销(-)	-3,091.23	-326.52	-380.65	-1,255.12	0.00	-1,128.94	0.00
其中：外币报表折算(+)	-55.59	-63.70	-5.91	14.02	0.00	0.00	0.00

本报告期存货跌价准备变动额为 34,839.31 万元，其中本期计提为 37,897.71 万元，本期转销为 3,091.23 万元，本期合并增加为 88.42 万元，本期外币报表折算为-55.59 万元。

本报告期计提(+)/转回(-)的存货跌价准备为 37,897.71 万元，其中：宁波星馨房地产开发有限公司计提 17,474.92 万元，天津复地鑫宏置业发展有限公司计提 6,198.36 万元，重庆复耀置业有限公司计提 6,505.74 万元。

本报告期转销的存货跌价准备为 3,091.23 万元，其中：宁波星馨房地产开发有限公司因转销的存货跌价准备 883.21 万元，如意情生物科技股份有限公司因滞销菌菇转销的存货跌价准备 561.91 万元，天津海鸥表业集团有限公司因滞销长库龄手表转销的存货跌价准备 691.07 万元。

开发成本与开发产品计提存货跌价准备的情况具体说明：

受到目前房地产行业宏观调控和信贷环境收紧的影响，新房销售放缓及价格下行压力较明显，为加速销售去化速度以盘活资产并积极实现现金回笼，公司根据不同区域的市场环境，制定积极的销售和管理举措。因此，

公司基于审慎的财务策略，按照预计可变现净值低于其成本的差额，对存在风险的项目计提存货跌价准备。公司根据 2023 年 12 月 31 日存货开发成本与开发产品中各个项目的可变现净值低于其成本的差额计算，计提存货跌价准备 37,897.71 万元（其中，开发成本 7,821.84 万元，开发产品 28,463.18 万元），转销以前年度计提的存货跌价准备 1,128.94 万元（其中，开发产品 1,128.94 万元）。

### 3、固定资产减值准备

固定资产减值准备变动明细表

单位：万元

项目	固定资产减值准备					
	合计	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备
期初余额	3,176.05	3,076.96	58.28	27.68	13.13	0.00
期末余额	3,020.80	2,950.90	30.71	26.58	12.61	0.00
本期变动额	-155.25	-126.06	-27.57	-1.10	-0.52	0.00
其中：本期计提(+)/转回(-)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：本期合并(+)/处置(-)	-26.80	0.00	-26.80	0.00	0.00	0.00
其中：外币报表折算(+)	-128.45	-126.06	-0.77	-1.10	-0.52	0.00

本报告期固定资产减值准备变动额为-155.25 万元，其中本期计提为 0.00 万元，本期处置为 26.80 万元，本期外币报表折算为-128.45 万元。

本期处置减值准备为 26.80 万元，因上海表业有限公司的机器设备老旧引起处置的减值准备。

### 二、资产减值准备计提和损失处理后对公司财务状况、经营成果的影响

响：

本年度公司本期计提坏账准备 13,930.76 万元，计提存货跌价准备 37,897.71 万元，计提固定资产减值准备 0.00 万元，按规定进行会计处理后，减少本期利润总额 51,828.47 万元，计提各项减值准备事项，真实反映企业财务状况，符合会计准则和相关政策要求，不存在损害公司和股东利益的行为。

上海豫园旅游商城（集团）股份有限公司

2024 年 3 月 22 日