

证券代码：300168

证券简称：万达信息

公告编号：2024-018

万达信息股份有限公司

关于计提资产减值准备、信用减值损失及资产核销的公告

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。

万达信息股份有限公司（以下简称“公司”）2024年4月25日召开第八届董事会第八次会议和第八届监事会第四次会议，审议通过《关于计提资产减值准备、信用减值损失及资产核销的议案》，该议案尚需提交股东大会审议。具体情况公告如下：

一、计提资产减值准备及信用减值损失情况

1、本次计提资产减值准备及信用减值损失的原因

根据《企业会计准则》以及公司执行的会计政策的相关规定，为了更加公允地反映公司截至2023年12月31日的财务状况及资产价值，公司及下属子公司对各类资产进行了全面清查，判断存在可能发生减值的迹象，确定了需计提资产减值准备及信用减值损失的资产项目。基于谨慎性原则，公司对可能发生资产减值损失及信用减值损失的资产进行计提减值准备，合计375,696,600.06元。

2、本次计提资产减值准备及信用减值损失的资产范围

经过公司及下属子公司对2023年末存在可能发生减值迹象的资产，范围包括公司各类存货、合同资产、长期股权投资、无形资产、商誉、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等情况，进行全面清查和资产减值测试后，拟计提2023年度各项资产减值准备，明细如下：

（1）计提资产减值准备项目

单位：人民币元

项目	年初数	本期增加（计提）	本期减少	年末数
存货跌价准备	91,963,650.43	198,464,442.66	18,598,126.00	271,829,967.09

合同资产减值损失	24,445,711.02	13,606,498.11		38,052,209.13
长期股权投资减值损失				-
无形资产减值损失	10,960,656.64			10,960,656.64
商誉减值损失	130,161,520.34	92,285,714.03	23,933,213.66	198,514,020.71
合计	257,531,538.43	304,356,654.80	42,531,339.66	519,356,853.57

(2) 计提信用减值损失项目

单位：人民币元

项目	年初数	本期计提	本期减少	年末数
信用减值损失	305,985,951.73	71,339,945.26	2,522,159.41	374,803,737.58
其中：应收票据坏账损失	-	-		-
应收账款坏账损失	203,980,475.87	51,786,025.27	2,002,825.25	253,763,675.89
其他应收款坏账损失	38,389,854.41	2,339,502.47	519,334.16	40,210,022.72
长期应收款坏账损失	63,615,621.45	17,214,417.52		80,830,038.97

二、本次计提资产减值准备及信用减值损失确认标准及计提方法

1、存货跌价准备

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

公司对各项存货进行了减值测试，根据测试结果，2023 年度计提各项存货跌价准备 198,464,442.66 元，转销 18,598,126.00 元。

2、合同资产减值损失

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

合同资产组合，根据信用风险特征作为确定组合的依据；

组合名称	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的合同资产
其他组合	除合并范围内关联方组合之外的合同资产

对于划分为合并范围内关联方组合的合同资产，本公司判断收回风险极低，不计提资产减值损失。

对于划分为账龄组合的合同资产，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，编制合同资产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：

账龄	预期信用损失率 (%)
3 个月以内	0.00
4 个月-1 年 (含 1 年)	3.00
1-2 年 (含 2 年)	5.00
2-3 年 (含 3 年)	10.00
3-4 年 (含 4 年)	20.00
4-5 年 (含 5 年)	50.00
5 年以上	100.00

公司对各项合同资产进行了减值测试，根据测试结果，2023 年度计提各项合同资产减值准备 13,606,498.11 元。

3、长期股权投资减值损失

长期股权投资于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。

长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

公司对长期股权投资进行了减值测试，根据测试结果，2023 年度计提各项长期股权投资减值准备 0.00 元，因处置长期股权投资减少长期股权投资减值准备 0 元。

4、无形资产减值损失

对于使用寿命有限的无形资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

公司对无形资产进行了减值测试，根据测试结果，2023 年度计提各项无形资产减值准备 0.00 元。

5、商誉减值损失

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

在资产负债表日，公司对采用现金流量折现模型测试的非同一控制下的企业并购形成的商誉，在预计可回收金额时，采用了与商誉有关的资产组来预测其未

来现金流量现值。公司根据最近一期的财务预算来编制未来 5 年（预算期）的现金流量预测，并推算之后年度的现金流量，并假定超过 5 年财务预算之后年份的现金流量保持稳定。在预计未来现金流量时，根据该资产组未来的战略目标、业务发展及经营规划，通过结合历史年度的销售数据和预计市场需求变化、产品预期价格变化等诸因素进行测算确定。在确定可收回金额所采用的折现率时，公司考虑了该资产组的行业资产回报率、预期外部资金风险利率的变化等因素，通过对选取的可比公司相关数据进行分析后调整确定。另外对采用成本法测试的非同一控制下的企业并购形成的商誉也进行了减值测试

公司对各项商誉进行了减值测试，根据测试结果，2023 年度计提商誉减值准备 92,285,714.03 元。

6、金融资产信用减值损失

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项应收票据、应收账款和其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失

的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款和其他应收款以划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

(1)应收票据组合，根据承兑人信用风险划分确定组合的依据：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	银行承兑汇票
商业承兑汇票组合	商业承兑汇票

对于银行承兑汇票组合，本公司认为持有银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因承兑人违约而产生重大损失，不计提预期信用损失。

对于商业承兑汇票组合，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，根据承兑人的信用风险特征划分，与“应收账款”组合划分相同。

(2)应收账款组合，根据信用风险特征作为确定组合的依据：

组合名称	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收账款
账龄组合	除合并范围内关联方组合之外的应收账款

对于划分为合并范围内关联方组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，判断收回风险极低，不计提预期信用损失。

对于划分为账龄组合的应收账款，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，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：

账龄	预期信用损失率(%)
3个月以内	0.00
4个月-1年(含1年)	3.00
1-2年(含2年)	5.00
2-3年(含3年)	10.00
3-4年(含4年)	20.00
4-5年(含5年)	50.00
5年以上	100.00

(3)其他应收款组合，根据信用风险作为确定组合的依据：

对于划分为组合的其他应收款，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预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的其他应收款
银行保函组合	银行保函保证金
其他组合	除合并范围内关联方组合和银行保函组合之外的其他应收款

对于划分为合并范围内关联方组合和银行保函组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，判断收回风险极低，不计提预期信用损失。

对于划分为其他组合的其他应收款，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预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(4)长期应收款组合

对于公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

公司 2023 年度应收账款计提坏账损失 51,786,025.27 元，核销及其他减少坏账 2,002,825.25 元；其他应收款计提坏账损失 2,339,502.47 元，核销及其他减少坏账 519,334.16 元；长期应收款计提坏账损失 17,214,417.52 元。合计坏账损失 71,339,945.26 元。

三、本次计提资产减值准备、信用减值损失及资产核销对公司的影响

本次计提资产减值准备及信用减值损失减少公司 2023 年度利润总额 375,696,600.06 元，并相应减少公司报告期末的资产净值，对公司报告期的经营现金流不产生影响。本次计提资产减值准备及信用减值损失事项真实地反映了企业的财务状况和资产账面价值，符合会计准则和相关政策要求。

四、公司对本次计提资产减值准备、信用减值损失及资产核销的审批程序

本次计提资产减值准备、信用减值损失及资产核销事项已经公司第八届董事会第八次会议和第八届监事会第四次会议审议通过，尚需提交股东大会审议。

五、董事会关于计提资产减值准备、信用减值损失及资产核销合理性的说明

董事会认为,公司 2023 年度计提资产减值准备、信用减值损失及资产核销,符合《企业会计准则》及公司会计政策相关规定,符合公司实际情况,计提资产减值准备、信用减值损失及资产核销后能够公允、客观地反映 2023 年度公司财务状况、资产价值及经营成果,不存在损害公司和股东利益的行为。

六、监事会关于计提资产减值准备、信用减值损失及资产核销的意见

经核查,监事会认为,公司 2023 年度计提资产减值准备、信用减值损失及资产核销履行了相应的审批程序,符合《企业会计准则》及公司会计政策相关规定,符合公司实际情况。计提资产减值准备、信用减值损失及资产核销后能够公允、客观地反映 2023 年度公司财务状况、资产价值及经营成果,不存在损害公司和股东利益的行为。

七、备查文件

- 1、《第八届董事会第八次会议决议》;
- 2、《第八届监事会第四次会议决议》。

特此公告。

万达信息股份有限公司董事会

二〇二四年四月二十六日