

云南旅游股份有限公司 关于计提减值准备及资产报废的公告

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

云南旅游股份有限公司（以下简称“云南旅游”或“公司”）于2025年3月27日召开第八届董事会第二十二次会议，审议通过了《公司关于计提减值准备及资产报废的议案》，具体情况如下：

根据《企业会计准则》以及公司会计政策、会计估计的相关规定，本着谨慎性原则，公司及下属子公司对截止2024年12月31日对可能发生预期损失的资产计提资产减值准备，并根据实际情况对部分资产进行了报废处置。

一、计提减值准备情况概述

1、本次计提减值准备的原因

为真实反映公司截至2024年12月31日的财务状况、资产价值及经营情况，公司及下属子公司对应收款项、存货、固定资产、在建工程、无形资产等各类资产进行了全面清查。在清查的基础上，对应收款项的回收可能性、各类存货的可变现净值、固定资产、在建工程及无形资产的可收回金额等进行了充分的分析、评估和测试，基于谨慎性原则，对可能发生减值的相关资产计提资产减值准备。

2、本次计提减值准备的资产范围、总金额和计入的报告期间

经公司及下属子公司对其截至2024年12月31日存在的可能发生减值迹象的资产（范围包括应收款项、存货、固定资产、在建工程、无形资产等）进行全面清查和减值测试后，公司2024年度拟计提信用减值损失人民币5,701万元，拟计提各项资产减值损失2,858万元，合计计提人民币8,559万元，具体明细如下表：

资产类别	计提资产减值准备金额（万元）
一、信用减值损失	5,701
其中：应收票据坏账损失	50
应收账款坏账损失	5,566
其他应收款坏账损失	86
二、资产减值损失	2,858
其中：合同资产减值准备	7
存货跌价准备	73
在建工程减值准备	2,207
无形资产减值准备	490
固定资产减值准备	80
合计	8,559

注：本次计提信用减值准备和资产减值准备计入的报告期间为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

二、各项资产计提减值的标准和方法

（一）信用减值损失计提标准和方法

根据《企业会计准则》及会计政策的相关规定，公司基于应收账款、其他应收款的信用风险特征，对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。参考历史信用损失经验及变动情况，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，估计预期信用损失。

公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：

单项工具层面	
单项资产	信用减值准备计提情况
华侨城合并范围内关联方（不含文旅科技形成）	未发生信用减值
旅游服务保证金组合	未发生信用减值
应收政府补助款	信用风险极低
其他押金备用金	信用风险极低
账龄组合	以账龄组合为基础计量违约损失率

（二）资产减值损失计提标准和方法

1、合同资产减值准备的标准和计提

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

2、存货跌价准备的标准和计提

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按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，可以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，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

3、固定资产减值准备的标准和计提

公司于每一资产负债表日对固定资产项目进行检查，当存在减值迹象时，公司进行减值测试。

公司在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

4、无形资产减值准备的标准和计提

公司于每一资产负债表日对无形资产项目进行检查，当存在减值迹象时，公司

进行减值测试。

公司在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

5、在建工程减值准备的标准和计提

公司于每一资产负债表日对在建工程项目进行检查，当存在减值迹象时，公司进行减值测试。

公司在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

三、资产报废情况

根据公司制度规定，公司及合并报表范围内子公司对资产进行了认真清理和核实，发现部分资产已达到报废状态，确认本次报废长期待摊费用等合计 2,119.59 万元。上述资产报废将导致公司 2024 年度合并报表的利润总额减少 2,119.59 万元。

四、本次计提减值准备及报废资产对公司的影响

公司2024年度计提减值准备及报废资产将分别减少公司利润总额 8,559万元、2,119.59万元，合计减少公司利润总额 10,678.59万元。

五、董事会审计委员会关于本次计提资产减值准备及报废资产合理性的说明

公司本次计提资产减值准备及报废资产相关事项是基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》和公司有关会计政策的规定，基于审慎性原则，为了更加真实、准确地反映公司的资产状况和财务状况所做出，能够准确地反映公司经营成果，更合理地体现公司资产状况，不存在操纵利润、损害公司和股东利益的行为，符合《企业会计准则》及公司相关会计政策等的规定。同意公司本次资产减值准备计提及相关资产报废事项。

六、监事会关于计提资产减值准备及报废资产是否符合《企业会计准则》的说明

监事会认为：公司根据《企业会计准则》等相关规定，结合公司资产及经营的实际情况计提减值准备及资产报废，更能公允地反映公司资产状况，相关决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形，同意公司本次计提减值准备及资产报废事项。

七、备查文件

- 1、公司第八届董事会第二十二次会议决议；
- 2、公司第八届监事会第十四次会议决议；
- 3、公司董事会审计委员会第十七次会议决议。

特此公告。

云南旅游股份有限公司董事会

2025年3月29日