

证券代码：002161

证券简称：远望谷

公告编号：2024-014

深圳市远望谷信息技术股份有限公司  
关于 2023 年度计提资产减值准备的公告

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。

根据《企业会计准则》《深圳证券交易所股票上市规则》的相关规定，为了更加真实、准确地反映深圳市远望谷信息技术股份有限公司（以下简称“公司”）截至 2023 年 12 月 31 日的资产状况和经营成果，公司对 2023 年末存货、应收账款、其他应收款、固定资产、长期股权投资、商誉等资产进行了全面清查，在清查的基础上，对各类存货的可变现净值、应收款项和其他应收款回收可能性、固定资产的可变现性以及各类长期股权投资企业的运营情况、盈利能力等进行了充分的分析和评估，对可能发生资产减值损失的资产计提减值准备。

2024 年 4 月 1 日，公司召开第七届董事会第十七次会议，审议通过了《关于 2023 年度计提资产减值准备的议案》。本事项无需提交股东大会审议。

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，拟计提 2023 年度各项资产减值准备 2,531.59 万元，明细如下表：

单位：万元

项目	本期计提金额	占 2023 年度经审计归属于母公司所有者的净利润绝对值的比例
信用减值损失-应收账款	1,158.01	41.19%
信用减值损失-其他应收款	0.01	0.00%
信用减值损失-应收票据	-32.86	1.17%
资产减值损失-存货	791.63	28.16%
资产减值损失-商誉	538.55	19.15%
资产减值损失-合同资产	76.25	2.71%

合计	2,531.59	90.04%
----	----------	--------

关于本次计提资产减值准备的具体说明如下：

### 一、应收款项

根据《企业会计准则》和公司相关会计政策，对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，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减值准备；对于其他应收款，公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量其损失准备。

公司以单项或组合的方式对各类应收款项的预期信用损失进行估计。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

根据对应收款项的信用减值测试，公司应收款项 2023 年共计提坏账准备 1,125.16 万元。

### 二、存货

根据《企业会计准则》和公司相关会计政策，公司的存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。

出于谨慎角度考虑，公司基于目前可获取信息，对存在减值迹象的存货计提了存货跌价准备。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。

公司对各项存货进行了减值测试，根据测试结果，2023 年计提各项存货跌价准备 791.63 万元。

### 三、商誉

#### (1) 商誉减值处理的一般原则

公司根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，在财务报表中单独

列示的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。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，应当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，应当确认商誉的减值损失。

根据商誉测试过程，FE Technologies Pty Ltd 资产组的可收回金额高于其账面价值，资产组对应的商誉本期不存在减值。

#### （2）商誉所包含递延所得税负债的减值处理

在企业合并中，资产评估增值会导致其账面价值高于计税基础，从而形成一项应纳税暂时性差异。根据所得税会计准则，企业合并中产生的应纳税暂时性差异不满足初始确认豁免的要求，均应确认递延所得税负债，同时导致多确认同等金额的商誉，该部分商誉亦不是“核心商誉”。

公司对“因确认递延所得税负债而形成的商誉”计提减值准备的方法，参考中国证券监督管理委员会会计部 2020 年 6 月出版编写的《上市公司执行企业会计准则案例解析（2020）》第五章案例 5-11【因收购时资产评估增值确认递延所得税负债产生的商誉及其减值问题】案例分析：基于商誉减值测试目的，可能需要将整体商誉划分为两部分：核心商誉和因确认递延所得税负债而形成的商誉。

对于核心商誉，应按照商誉减值测试的一般要求进行处理；而对于因确认递延所得税负债而形成的商誉，随着递延所得税负债的转回而减少所得税费用，该部分商誉的可收回金额实质上即为减少的未来所得税费用金额。随着递延所得税负债的转回，其可减少未来所得税费用的金额亦随之减少，从而导致其可收回金额小于账面价值，因此应逐步就各期转回的递延所得税负债计提同等金额商誉减值准备。

依据上述处理原则，深圳市英唐科技有限公司按照对应的递延所得税负债在报告期内的转出金额来计提对应的商誉减值准备 538.55 万元。

#### 四、合同资产

公司以预期信用损失模型为基础，考虑不同客户信用风险特征，按照客户信用等级组合和账龄组合，结合历史信用损失、当前状况、对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，通过单项评估和组合计提，确认合同资产损失，计提合同资产减值准备。

公司 2023 年度计提合同资产减值准备 76.25 万元。

## 五、本次计提资产减值准备对公司的影响

公司 2023 年度计提的资产减值准备合计 2,531.59 万元。预计将减少 2023 年归属于母公司股东的净利润 2,374.91 万元，减少公司 2023 年度归属于母公司所有者权益 2,374.91 万元。

公司本次计提的资产减值准备已经会计师事务所审计。

## 六、本次计提资产减值准备的合理性说明

本次计提 2023 年度资产减值准备事项是按照《企业会计准则》和其他有关法规进行的，符合公司的实际情况，符合谨慎性原则，计提依据充分。本次计提减值准备后，2023 年度财务报表能更加公允地反映截至 2023 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值和 2023 年度的经营业绩。

特此公告。

深圳市远望谷信息技术股份有限公司董事会

二〇二四年四月三日