

## 广东万里马实业股份有限公司 关于 2023 年度计提资产减值准备及核销资产的公告

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

广东万里马实业股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 25 日召开第四届董事会第三次会议和第四届监事会第三次会议，会议审议通过了《关于 2023 年度计提资产减值准备及核销资产的议案》。2023 年度计提资产减值准备及核销资产的金额已经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计。现将具体情况公告如下：

### 一、本次计提资产减值准备情况概述

根据《企业会计准则》《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》等有关规定，为真实、准确反映公司 2023 年度财务状况和经营成果，公司及子公司对各类资产进行充分评估和减值测试。基于谨慎性原则，公司对截至 2023 年 12 月 31 日可能发生资产减值损失的有关资产计提资产减值准备，并对无法收回的款项进行核销。

#### 1. 本次计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》《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》等相关规定，为更加真实、准确地反映公司截至 2023 年 12 月 31 日的资产状况和财务状况以及公司 2023 年度的经营成果，公司及下属子公司对截止 2023 年 12 月 31 日的存货、应收款项、其他应收款、商誉、固定资产等资产进行了减值测试，判断存在可能发生减值的迹象。并对公司截至 2023 年 12 月 31 日合并报表范围内的有关资产计提相应的减值准备。

#### 2. 本次计提资产减值准备的资产范围、总金额和拟计入的报告期

公司依据《企业会计准则》以及公司相关会计管理制度的规定和要求，经公司及下属子公司对截至 2023 年末存在发生减值迹象的各项资产，范围包括应收账款、其他应收款、预付账款、存货、固定资产、无形资产、在建工程、长期股权投资、商誉等，进行全面清查和资产减值测试后，2023 年度公司计提各项资产减值准备 38,778,993.17 元。具体如下：

单位：元

类别	项目	本期计提金额
信用减值损失	应收账款坏账损失	19,819,058.06
	其他应收款坏账损失	2,276,387.75
资产减值损失	存货跌价损失及合同履约成本减值损失	16,683,547.36
合计		38,778,993.17

## 二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提办法

### （一）信用减值损失

#### 1. 应收账款

公司对于《企业会计准则第 14 号—收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，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。

公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

#### 2. 其他应收款

公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，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损失准备；购买或源生已发生信用减值的金融资产，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以公司按照账龄特征为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

公司按照上述要求对应收账款及其他应收款计提坏账准备，根据测试结果，公司应收账款本年计提坏账准备 19,819,058.06 元，其他应收款本年计提坏账准备 2,276,387.75 元，信用减值损失合计计提 22,095,445.81 元。

## **（二）资产减值损失**

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，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

公司对截至资产负债表日的存货进行了相应减值测试。根据测试结果，计提各项存货跌价准备合计 16,683,547.36 元。

## **三、核销资产情况**

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司对部分经胜诉且执行无果，或债务人已破产清算，或经长期挂账多次追讨无果无法收回的应收款项进行核销，核销金额合计 15,781,932.58 元，已全额计提信用减值损失。

## **四、本次计提资产减值准备及核销资产事项履行的审议程序**

本次计提资产减值准备事项已经公司第四届董事会第三次会议及第四届监事会第三次会议审议通过。

经审核，监事会认为：本次计提资产减值准备及核销资产事项符合《企业会计准则》及公司执行的有关会计政策，符合公司的实际情况，计提后能够公允客观地反映公司的资产状况及盈利情况，董事会审议本次计提资产减值准备及核销资产的决策程序合法合规。因此，同意本次计提资产减值准备及核销资产事项。

## **五、本次计提资产减值准备及核销资产对公司的影响**

本次计提资产减值准备金额为 38,778,993.17 元，核销资产 15,781,932.58 元。

本次计提资产减值准备及核销资产减少公司 2023 年度合并利润报表净利润 38,778,993.17 元。

#### 六、关于本次计提资产减值准备及核销资产的合理性说明

本次计提资产减值准备及核销资产事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，符合公司的实际情况，计提减值损失依据充分，体现了会计谨慎性原则，有利于客观、公允地反映公司资产价值和财务状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。

特此公告。

广东万里马实业股份有限公司董事会

2024 年 4 月 26 日