

证券代码：002065

证券简称：东华软件

公告编号：2024-022

东华软件股份公司

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。

东华软件股份公司（以下简称“公司”）于2024年4月11日召开了第八届董事会第十七次会议和第八届监事会第八次会议，会议审议通过了《关于2023年度计提资产减值准备的议案》，根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》等相关规定，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

1、计提减值准备的原因

根据《企业会计准则》以及公司会计政策的相关规定，基于谨慎性原则，为真实、准确地反映公司截至2023年12月31日资产状况及经营成果，公司对截至2023年12月31日合并报表范围内的各类资产进行了全面清查和减值测试，对存在减值迹象的相关资产计提相应的减值准备。

2、计提减值准备的总金额和拟计入的报告期间

经过对2023年末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和减值测试后，公司2023年度拟计提各项资产减值准备净额223,731,013.50元，具体情况如下：

项目	2023年度计提（冲回）减值金额（元）
一、信用减值损失	
其中：应收票据坏账损失	419,362.79
应收账款坏账损失	-200,514,491.22
其他应收款坏账损失	4,014,059.81

长期应收款坏账损失	783,253.13
二、资产减值损失	
其中：合同资产减值损失	-28,433,198.01
合计	-223,731,013.50

注 1：上表计提金额以负数列示，冲回金额以正数列示。

3、计提资产减值准备的审批程序

本次计提减值准备事项已经公司第八届董事会第十七次会议和第八届监事会第八次会议审议通过，无需提交股东大会审议。

二、本次计提资产减值准备的依据

1、信用减值准备

公司根据《企业会计准则》相关规定，对在初始确认后已经发生信用减值的应收票据、应收账款、其他应收款等单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

根据上述标准，公司 2023 年度冲回应收票据坏账损失 419,362.79 元，计提应收账款坏账损失 200,514,491.22 元，冲回其他应收款坏账损失 4,014,059.81 元，冲回长期应收款坏账损失 783,253.13 元。

2、资产减值准备

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。公司 2023 年度计提合同资产减值损失 28,433,198.01 元。

三、本次对单项资产计提减值准备超过净利润 30%的说明

根据相关规定，对单项资产计提的减值准备占公司最近一个会计年度经审计的净利润绝对值的比例在 30%以上，且绝对金额超过 1,000 万元人民币的具体情况

况说明如下：

资产名称	应收账款
账面价值（元）	7,545,207,835.15
资产可回收金额（元）	6,461,445,746.08
资产可回收金额的计算过程	按信用风险特征组合，采用账龄分析法确认可回收金额
本期计提存货跌价准备的依据	《企业会计准则》及公司相关会计政策
本次计提金额（元）	200,514,491.22
计提原因	按信用风险特征组合，采用账龄分析法计提，预计该项资产未来可收回金额低于账面价值

四、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备遵照了《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，符合公司实际情况，体现了会计的谨慎性原则，依据充分。本次计提后，公司2023年度财务报表能更加公允反映截至2023年12月31日公司财务状况、资产价值和2023年度的经营成果，有助于向投资者提供更加可靠的会计信息。公司本次计提各项减值损失净额共计223,731,013.50元，导致2023年度合并报表利润总额将减少223,731,013.50元。后续公司将加强资产管理，以减少此类情况造成的资产损失。

上述计提资产减值准备已经中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)审计，对公司的影响已在公司2023年度的财务报告中反映。

五、董事会关于公司计提资产减值准备合理性的说明

公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，依据充分，体现了会计谨慎性的原则，符合公司的实际情况，本次计提资产减值准备公允地反映了截止2023年12月31日公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司会计信息更加真实可靠，更具合理性。

六、监事会意见

监事会认为：公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司的会计政策等相关规定，依据充分，审批程序合法合规，资产减值准备计提公允、合理，符合公司实际情况，公司董事会就该项议案的决策程序符合相关法律法

规的有关规定，监事会同意公司本次计提资产减值准备。

七、备查文件

- 1、第八届董事会第十七次会议决议；
- 2、第八届监事会第八次会议决议。

特此公告。

东华软件股份公司董事会

二零二四年四月十二日