

证券代码：002276

证券简称：万马股份

公告编号：2022-018

债券代码：149590

债券简称：21万马01

浙江万马股份有限公司

关于计提 2021 年度资产减值准备、信用减值损失 及核销部分资产的议案

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。

一、本次计提资产减值准备、信用减值损失及核销资产情况概述

1. 计提资产减值准备及信用减值损失情况

根据《企业会计准则》以及公司有关会计政策的规定，基于谨慎性原则，为真实、准确地反映公司截至 2021 年 12 月 31 日资产的财务状况，公司对应收款项、合同资产、存货、工程物资、固定资产等进行了清查盘点，对合并范围内各公司可能发生减值的资产，进行了减值测试，并根据会计准则计提减值准备。

经过测试，2021 年公司对各类资产应计提减值准备 4,726.92 万元，明细如下：

资产名称	年初至期末计提资产减值准备金额（万元）	占 2021 年度经审计归属于上市公司股东净利润的比例
一、信用减值损失：	2,789.36	10.28%
应收票据坏账准备	-56.53	-0.21%
应收账款坏账准备	3,170.92	11.69%
其他应收款坏账准备	-325.03	-1.20%
二、资产减值损失：	1,937.56	7.14%
存货跌价准备	1,185.49	4.37%
合同资产坏账准备	-536.58	-1.98%
工程物资减值准备	905.51	3.34%
固定资产减值准备	383.14	1.41%
合计	4,726.92	17.42%

2. 2021 年核销资产情况

资产名称	核销原因	核销资产账面价值 (万元)	已计提减值准备(万 元)
应收账款	无法收回	772.12	772.12
其他应收款	无法收回	0.23	0.23
合计		772.35	772.35

3.公司本次计提资产减值准备、信用减值损失及核销资产准备事项履行的审批程序:

2022年4月13日,公司第五届董事会第二十五次会议、第五届监事会第十七次会议,分别审议通过《关于计提2021年度资产减值准备、信用减值损失及核销部分资产的议案》,独立董事需对该事项发表独立意见。该议案在董事会审批权限内,无需提交股东大会审议。

二、本次计提资产减值准备、信用减值损失和核销资产对公司的影响

公司本次计提资产减值准备及信用减值损失合计4,726.92万元,预计将减少公司2021年度利润总额4,726.92万元。

公司本次核销资产原值合计772.35万元,已全额计提坏账准备,核销坏账符合会计政策的要求和相关公司实际情况,核销客户不涉及公司关联方,不存在损害公司和股东利益的行为。

本次计提资产减值准备、信用减值损失及核销资产事项在公司预计范围内。

三、资产减值准备及信用减值损失计提情况说明

(一) 应收款项坏账准备确认标准及计提

对于应收票据、应收账款、合同资产,无论是否存在重大融资成分,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。

当单项金融资产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对应收票据和应收账款划分组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

A、应收票据

应收票据组合1: 银行承兑汇票

应收票据组合2: 商业承兑汇票

B、应收账款

应收账款组合 1：应收关联方组合

应收账款组合 2：应收账款龄组合

C、合同资产

合同资产组合 1：账龄组合

对于划分为组合的应收票据、合同资产，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将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，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收关联方组合

其他应收款组合 2：账龄组合

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

根据以上规定，公司持有信用级别较低的银行承兑汇票期末余额 57,562.37 万元，商业承兑汇票 49,442.96 万元，本期冲回计提信用减值损失 56.53 万元。

根据以上规定，公司 2021 年应收账款及其他应收款本期计提信用减值损失如下：

类型	项目	本期计提（万元）
按单项计提坏账准备	应收账款	31.62
	其他应收款	5.87
按信用风险特征组合计提坏账准备	应收账款	3,139.3
	其他应收款	-330.90
合计		2,845.89

根据以上规定，合同资产按信用风险特征组合计提资产减值准备，2021 年度冲回资产减值损失 536.58 万元。

(二) 存货跌价准备确认标准及计提期末存货按成本与可变现净值孰低原则

计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备，计入当期损益。根据该标准，2021 年度公司计提存货跌价准备 1,185.49 万元。

（三）在建工程减值准备确认标准及计提

类别	计提依据	本期计提（万元）
工程物资减值准备	资产负债表日因客观证据表明发生减值的，账面价值低于可收回金额的差额确认减值损失	905.51
固定资产减值准备	资产负债表日因客观证据表明发生减值的，账面价值低于可收回金额的差额确认减值损失	383.14

（四）商誉资产减值损失确认标准及计提根据会计准则的规定，企业合并所形成的商誉，至少应当在每年年度终了进行减值测试。商誉应当结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。根据证监会《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》监管要求，公司组织相关中介机构对公司因收购万马特缆所形成的商誉进行减值测试。经测试，资产组或资产组组合可收回金额不低于其账面价值，不存在减值迹象，本年度无需计提商誉减值准备。

四、董事会关于公司计提资产减值准备、信用减值损失及核销资产是否符合《企业会计准则》的说明

公司此次计提资产减值准备、信用减值损失及核销资产是根据公司资产的实际状况，按照《企业会计准则》和公司有关会计政策进行的。本次计提资产减值准备、信用减值损失及核销资产是基于会计谨慎性原则，依据充分，能够客观、真实、公允地反映公司的财务状况和资产价值。

五、独立董事关于计提资产减值准备及核销资产事项的独立意见

公司本次计提资产减值准备、信用减值损失及核销部分资产事项，基于谨慎性原则，依据充分，符合《企业会计准则》和公司有关会计政策等相关规定，公允地反映了公司的资产、财务状况和经营成果。决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。因此，我们同意本议案。

六、监事会关于计提资产减值准备是否符合《企业会计准则》的说明

监事会认为公司此次计提资产减值准备、信用减值损失及核销部分资产情况

符合《企业会计准则》和公司有关会计政策的相关规定；符合公司的实际情况，能够公允、客观地反映公司的财务状况；公司在审议该议案时的程序符合相关法律、法规和《公司章程》等规定。同意本次计提资产减值准备、信用减值损失及核销部分资产议案。

七、备查文件

- 1.第五届董事会二十五次会议决议；
- 2.第五届监事会十七次会议决议；
- 3.董事会关于计提 2021 年度资产减值准备合理性的说明；
- 4.独立董事关于第五届董事会第二十五次会议相关事项发表的独立意见。

特此公告。

浙江万马股份有限公司董事会

二〇二二年四月十五日