

证券代码：002065

证券简称：东华软件

公告编号：2022-027

东华软件股份公司

关于2021年度计提信用减值损失及资产减值损失的公告

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2022年4月28日召开了第七届董事会第四十二次会议和第七届监事会第二十一次会议，会议审议通过了《关于2021年度计提信用减值损失及资产减值损失的议案》，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、本次计提信用减值损失及资产减值损失概述

1、本次计提信用减值损失及资产减值损失的原因

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，为了真实、准确地反映公司截至2021年12月31日资产状况及经营成果，公司对截至2021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损失。

2、本次计提信用减值损失及资产减值损失的范围及总金额

经过对2021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，拟计提各项资产减值损失合计为19,589.63万元，计入2021年度。具体情况如下：

资产名称	2021年度计提减值损失金额（元）
一、信用减值损失	
其中：应收票据坏账损失	429,137.78
应收账款坏账损失	189,655,623.50
其他应收款坏账损失	10,028,021.56
长期应收款坏账损失	1,680,616.88

二、资产减值损失	
其中：合同资产减值损失	-15,895,856.03
存货跌价损失	1,288,787.37
商誉减值损失	8,709,925.95
合计	195,896,257.01

二、审批程序

本次计提信用减值损失和资产减值损失事项已经公司第七届董事会第四十二次会议和第七届监事会第二十一次会议审议通过，独立董事对该事项发表了同意的独立意见，无需提交股东大会审议。

三、本次计提减值损失的具体说明

1、应收款项及合同资产减值损失

应收款项及合同资产减值损失根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》，公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合，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其划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。2021 年末公司计提应收票据坏账损失 42.91 万元，应收账款坏账损失 18,965.56 万元，其他应收款坏账损失 1,002.80 万元，长期应收款坏账损失 168.06 万元，合同资产减值损失 -1,589.59 万元。

2、存货跌价损失

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持

有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照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，则合并计提存货跌价准备。2021 年末公司对存货进行全面清查，计提存货跌价损失 128.88 万元。

3、商誉减值损失

公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。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，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，确认商誉的减值损失。2021 年末公司对商誉资产进行核查，计提商誉减值损失 870.99 万元。

四、对公司的影响

本次计提信用减值损失及资产减值损失遵照了《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 2021 年度财务报表能更加公允反映截至 2021 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值和 2021 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共计 19,589.63 万元，导致 2021 年度合并报表利润总额将减少 19,589.63 万元。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。

本次计提信用减值损失及资产减值损失业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，对公司的影响已在公司 2021 年度的财务报告中反映。

五、董事会关于公司计提信用减值损失及资产减值损失合理性的说明

董事会认为：本次计提信用减值损失及资产减值损失事项符合《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，本次计提信用减值损失及资产减值损失后能公允地反映截止2021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、独立董事发表独立意见

独立董事认为：公司本次计提信用减值损失及资产减值损失事项依据充分，符合《企业会计准则》及相关规定和公司资产的实际情况，更加客观公允地反映了公司的财务状况和资产价值，有助于向投资者提供真实、完整、可靠的财务数据和会计信息，且决策程序合法有效，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形。我们同意公司按有关会计政策计提信用减值损失及资产减值损失。

七、监事会意见

监事会认为：公司本次计提信用减值损失及资产减值损失符合《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，同意本次计提信用减值损失及资产减值损失。

八、备查文件

- 1、第七届董事会第四十二次次会议决议；
- 2、第七届监事会第二十一会议决议；
- 3、独立董事关于公司第七届董事会第四十二次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

东华软件股份公司董事会

二零二二年四月二十九日