

云南旅游股份有限公司 关于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》以及公司会计政策、会计估计的相关规定，本着谨慎性原则，公司及下属子公司对截止2023年12月31日的应收款项、存货、合同资产、固定资产等进行了减值测试，判断存在可能发生减值的迹象。经过测试，公司对可能发生减值的应收款项等资产计提了减值准备，拟计提资产减值准备12,115万元。具体构成如下：

一、计提资产减值准备情况概述

单位：万元

序号	资产类别	计提资产减值准备金额
1	应收票据坏账损失	0
2	应收账款坏账损失	11,935
3	其他应收款坏账损失	308
4	长期应收款坏账损失	-69
5	存货跌价损失	0
6	固定资产减值准备	0
7	无形资产减值准备	0
8	合同资产减值准备	-59
9	其他非流动资产减值准备（江南园林股权）	0
合 计		12,115

二、计提资产减值准备的确认标准及计提方法

（一）应收款项的减值准备确认标准及计提方法

公司以预期信用损失为基础，对应收账款、应收票据、其他应收款和租赁应收款进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。公司考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，公司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、金融工具产生原因和应收款项账龄等。

公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

应收款项和合同资产的减值测试方法：

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据租赁应收款等应收款项，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收款项账龄分析表，公司根据业务发生日计算账龄。以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，公司对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产。在每个资产负债表日，公司评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

公司根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：

单项工具层面	
单项资产	信用减值准备计提情况
华侨城合并范围内关联方(不含文旅科技形成)	未发生信用减值
旅游服务保证金组合	未发生信用减值
应收政府补助款	信用风险极低
其他押金备用金	信用风险极低
账龄组合	以账龄组合为基础计量违约损失率

（二）计提坏账准备的情况

本期公司共计提应收款项类坏账准备12,174万元。

1.应收账款计提坏账准备11,935万元。

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	8,222	7,539	0	0	1,559	17,321
按组合计提坏账准备	13,953	4,396	0	0	-1,490	16,858
合计	22,175	11,935	0	0	69	34,179

注：其他变动为（1）本年调整客商核算科目，从其他应收款调整69万元至应收账款列示；（2）组合间增减变动，金额1,490万元。

2.其他应收款计提坏账准备308万元。

类别	年初余额	本年变动金额					年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	阶段变动	
按单项金额计提的坏账准备	2,588	303	0	0	-69	0	2,823
按组合计提的坏账准备	1,151	5	0	0	0	0	1,155
合计	3,739	308	0	0	-69	0	3,978

3.长期应收款计提坏账准备-69万元。

项目	年初金额	计提	本年核销	合并减少	其他减少	年末金额
按组合计提坏账准备（上海怡旗）	69	-69				
合计	69	-69				

（三）计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1.合同资产减值准备的标准和计提

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产。在每个资产负债表日，公司评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后

12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

2. 固定资产减值准备的标准和计提

公司于每一资产负债表日对固定资产项目进行检查，当存在减值迹象时，公司进行减值测试。

公司在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

3. 无形资产减值准备的标准和计提

公司于每一资产负债表日对无形资产项目进行检查，当存在减值迹象时，公司进行减值测试。

公司在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

（四）资产减值准备计提情况

单位：万元

项目	期初	计提	转销	合并减少	期末
存货跌价准备	290	0	0	0	290
固定资产减值准备	1,007	0	0	0	1,007
合同资产总减值准备	59	-59	0	0	0
无形资产减值准备	2,984	0	0	0	2,984
其他非流动资产减值准备	24,825	0	0	0	24,825
小计	29,164	-59	0	0	29,105

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

公司本报告期计提减值准备共计减少2023年度利润总额12,115元，其中共计计提应收款项类坏账准备12,174万元，共计提资产减值准备-59万元。

四、董事会审计委员会关于本次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是基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》和会计政策、会计估计的相关规定，计提资产减值准备的依据充分，且公允地反映了期末公

司资产状况、资产价值及财务状况，使公司的会计信息更加真实可靠，具有合理性。因此，同意公司本次资产减值准备计提。

五、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：公司根据《企业会计准则》等相关规定，结合公司资产及经营的实际情况计提减值准备，更能公允地反映公司资产状况，相关决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形，同意公司本次计提资产减值准备。

六、备查文件

- 1、公司第八届董事会第八次会议决议；
- 2、公司第八届监事会第五次会议决议；
- 3、公司董事会审计委员会关于本次计提资产减值准备合理性的说明。

特此公告。

云南旅游股份有限公司董事会

2024年3月30日