



## 万达电影股份有限公司

### 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。

万达电影股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 28 日召开第六届董事会第十六次会议及第六届监事会第十四次次会议，审议通过了《关于公司 2023 年度计提资产减值准备及核销资产的议案》，现将相关情况公告如下：

#### 一、计提资产减值准备情况

##### （一）本次计提资产减值及信用减值准备的金额

根据《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定，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，基于谨慎性原则，公司对合并报表范围内各项资产进行了全面充分的清查、分析和评估，经过对存在减值迹象的相关资产进行分析测试，2023 年度计提资产减值准备和信用减值准备合计 42,044.06 万元，具体情况如下：

资产项目	2023 年度计提减值准备金额 (万元)	占 2023 年度归属于上市公司 股东的净利润绝对值比例
应收款项坏账准备	14,780.66	16.20%
存货跌价损失	11,008.91	12.07%
使用权资产减值损失	16,252.60	17.82%
在建工程减值损失	1.89	0.002%
合计	<b>42,044.06</b>	<b>46.09%</b>

##### （二）本次计提资产减值及信用减值准备的依据

#### 1、应收款项坏账准备



### (1) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收账款（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

对于其他应收款按照“三阶段”模型计量损失准备。

对应收账款、其他应收款进行单项认定并计提坏账准备，对账龄较长、与客户发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收账款、其他应收款单项认定，全额计提坏账准备。

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收账款、其他应收款发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

对除单项认定的应收账款，根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，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1：国内业务组合	依据客户所述地域
组合 2：国外业务组合	依据客户所述地域

对于划分为组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对除单项认定的其他应收款，根据款项性质将其划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1：保证金、押金、备用金	依据款项性质确定，如影城场租押金
组合 2：除保证金、押金和备用金外的其他款项	依据款项性质确定，如为员工代垫的社保款等

### (2) 本次计提应收款项坏账情况

资产项目	期初金额 (万元)	本期计提 (万元)	本期核销 (万元)	其他变动 (万元)	期末余额 (万元)
应收账款 坏账准备	50,557.61	2,361.86	1,019.66	-236.66	51,663.15
其他应收款 坏账准备	27,521.27	12,418.80	1,352.04	3,947.00	42,535.03
合计	<b>78,078.88</b>	<b>14,780.66</b>	<b>2,371.70</b>	<b>3,710.34</b>	<b>94,198.18</b>



## 2、存货跌价准备

### (1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

对于实物存货，资产负债表日按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。对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，可合并计提存货跌价准备。

对于尚在开发制作中的影视作品，结合项目题材、开发进度、库龄时间、政策导向、意向销售等多因素判断可回收金额及减值迹象；对已上映影视作品根据当年销售及未来预期销售情况判断可回收金额及减值迹象，若上述影视作品的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

### (2) 本次计提存货跌价准备情况

资产项目	期初金额 (万元)	本期计提 (万元)	本期转销 (万元)	期末余额 (万元)
原材料	2,562.50	795.22	1,693.62	1,664.10
库存商品	5,932.81	290.46	2,122.19	4,101.08
生产成本	27,008.26	9,923.23	7,359.40	29,572.09
周转材料	60.75			60.75
合计	<b>35,564.32</b>	<b>11,008.91</b>	<b>11,175.21</b>	<b>35,398.02</b>

## 3、使用权资产减值

由于影城承租的部分放映设备已不再产生使用价值，但是终止租赁协议尚未签订，因此对放映设备等租赁使用权资产计提减值 13,540.52 万元；由于部分影城已闭店，其承租的经营场地不再产生使用价值，但是终止协议尚未签订，因此对场地租赁使用权资产计提减值 2,712.08 万元，二者合计减值 16,252.60 万元。

## 4、在建工程减值

根据准则规定，公司对发生减值迹象的影城相关资产进行了减值测试，计提在建工程减值 1.89 万元。

## 二、核销资产情况



公司及控股子公司对 2023 年各类资产进行了清查，发现部分应收款项预计无法收回，公司于报告期末对相关资产予以核销，核销应收款项坏账准备 1,019.66 万元，核销其他应收款坏账准备 1,352.04 万元，合计核销金额为 2,371.70 万元。

本次核销的坏账原因包括债务方破产清算无力偿付及部分应收账款账龄过长且经各种渠道催收后均无法回收，公司根据《企业会计准则》的有关规定进行核销。

### 三、本次计提资产减值准备和核销资产对公司的影响

1、公司本次计提资产减值准备及信用减值准备金额为 42,044.06 万元，占公司 2023 年度归属于上市公司股东净利润绝对值的比例为 46.09%，相应减少 2023 年度公司利润总额 42,044.06 万元。

2、公司本次核销资产 2,371.70 万元，已于以前年度全额计提减值准备，不会对公司当期利润产生影响。

3、本次计提资产减值准备和核销资产已经大信会计师事务所（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，不会对公司生产经营产生重大影响。

### 四、董事会关于本次计提资产减值准备和核销资产的合理性说明

董事会认为：公司本次计提资产减值准备和核销资产遵循《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，遵循谨慎性、合理性原则，符合公司的实际情况。本次计提资产减值准备后，财务报表能够更加准确地反映公司截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况，董事会同意公司本次计提资产减值准备和核销资产。

### 五、监事会意见

监事会认为：公司本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，计提信用和资产减值准备、进行资产核销的依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况，能够更加准确的反映公司资产状况和财务状况。公司董事会就该事项的决策程序符合相关法律法规的规定，同意本次计提资产减值准备和核销资产。



## 六、备查文件

- 1、万达电影股份有限公司第六届董事会第十六次会议决议；
- 2、万达电影股份有限公司第六届监事会第十四次会议决议。

特此公告。

万达电影股份有限公司

董事会

2024年4月30日