

广州山水比德设计股份有限公司

关于 2023 年半年度计提资产减值准备及核销资产的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

广州山水比德设计股份有限公司（以下简称“公司”）根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《企业会计准则》以及公司相关会计政策的规定，基于谨慎性原则，对合并财务报表范围内的各项需要计提减值的资产进行了评估和分析，对预计存在可能发生减值损失的相关资产计提减值准备以及核销部分资产。现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备概况

（一）计提资产减值准备的原因

依据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，为真实、准确反映公司财务状况、资产价值及经营成果，公司基于谨慎性原则，对截至 2023 年 6 月 30 日合并财务报表范围内的应收款项、应收票据、其他应收款、投资性房地产、固定资产、无形资产、商誉等各类资产进行了全面清查，对可能发生减值迹象的资产进行了充分的评估和分析，并进行资产减值测试。根据减值测试结果，公司对可能发生资产减值损失的相关资产计提减值准备，对相关金融资产根据预期信用损失情况确认信用减值损失。

（二）计提资产减值准备的范围和金额

公司对截至 2023 年 6 月 30 日合并财务报表范围内可能发生减值迹象的资产进行资产减值测试后，计提资产减值准备合计 13,245,549.72 元。具体情况如下：

单位：元

类别	项目	本期发生额
信用减值损失	应收票据	-3,799,691.50
	应收账款	15,169,280.52

类别	项目	本期发生额
	其他应收款	1,875,960.70
合计		13,245,549.72

注：发生额<0表示本期冲回减值准备的金额，发生额>0表示本期计提减值准备的金额。

二、本次核销资产概况

2023年上半年，公司根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司拟对无法收回的应收账款进行清理，并予以核销。本次核销的应收账款金额合计113,374.80元。同时针对提前退租无法收回的其他应收款予以核销，本次核销的其他应收款金额合计1,085,600.98元。

三、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

对于应收票据、应收账款和其他应收款，无论是否包含重大融资成分，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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。当单项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将应收票据、应收账款和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。

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法）	
组合1	有客观证据表明其风险特征与账龄分析组合存在显著差异的应收款项
组合2	其他不重大应收款项及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项（不含组合1）
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合1	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
组合2	按账龄分析法计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收票据、应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5.00	5.00
1—2年(含2年)	20.00	20.00
2—3年(含3年)	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

如果有客观证据表明某项资产已经发生减值，则本公司在单项基础上对该资产计提减值准备。

四、本次计提资产减值准备合理性的说明以及对公司的影响

公司本次计提资产减值准备 13,245,549.72 元，本次计提资产减值准备将导致公司 2023 年上半年利润总额减少 13,245,549.72 元，减少 2023 年半年度合并报表净利润 11,403,866.43 元，相应影响本报告期所有者权益 11,403,866.43 元。本次计提资产减值准备未经会计师事务所审计，最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准。

公司 2023 年上半年度计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，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后能公允地反映公司资产状况和经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

特此公告。

广州山水比德设计股份有限公司

董事会

2023 年 8 月 30 日