

广东皮阿诺科学艺术家居股份有限公司 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。

广东皮阿诺科学艺术家居股份有限公司（以下简称“公司”）根据《深圳证券交易所股票上市规则》《企业会计准则》及公司会计政策、会计估计等相关规定，对公司 2023 年度财务报告合并报表范围内相关资产计提了信用及资产减值准备。现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

1、本次计提资产减值准备的原因

为公允、客观地反映公司截至 2023 年 12 月 31 日的资产状况和财务状况，公司及下属子公司基于谨慎性原则，对各类资产进行全面清查、分析和评估，对可能发生信用及资产减值的资产计提了减值准备。

2、本次计提减值准备的资产范围、总金额和拟计入的报告期间

经过公司及下属子公司对 2023 年度末存在可能发生减值迹象的各类资产进行全面清查和资产减值测试后，公司 2023 年度计提信用减值损失 53,706,558.93 元，计提资产减值损失 4,710,700.86 元，计提各项减值损失合计 58,417,259.79 元，具体明细如下：

| 项目 | 2023 年度计提减值准备金额（元） |
|-----------------|-----------------------|
| 应收票据减值损失 | -183,637.24 |
| 应收账款减值损失 | -39,998,170.25 |
| 其他应收款减值损失 | -13,524,751.44 |
| 信用减值准备小计 | -53,706,558.93 |
| 存货跌价准备 | -4,080,418.95 |
| 合同资产减值损失 | -630,281.91 |
| 资产减值准备小计 | -4,710,700.86 |
| 减值准备合计 | -58,417,259.79 |

3、本次计提资产减值准备事项的审批程序

公司于2024年4月22日召开了第四届董事会审计委员会第三次会议，审议通过了《关于2023年度计提资产减值准备的议案》。本次计提资产减值准备事项无需提交公司董事会和股东大会审议。

二、本次计提资产减值准备对公司的影响

2023年度计提资产减值和信用减值准备合计58,417,259.79元，减少公司2023年度合并利润总额58,417,259.79元。本次计提资产减值准备已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认，相应会计处理已反映在公司2023年年度报告中。

三、本次计提资产减值准备的情况说明

1、应收款项

2023年度公司应收款项计提信用减值损失为53,706,558.93元。其中：

(1) 应收票据本期计提的坏账准备 183,637.24 元

单位：元

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|-----------|--------------|------------|------------|----|----|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他 | |
| 按单项计提坏账准备 | 760,632.09 | | 708,524.81 | | | 52,107.28 |
| 按组合计提坏账准备 | 248,063.54 | 892,162.05 | | | | 1,140,225.59 |
| 合计 | 1,008,695.63 | 892,162.05 | 708,524.81 | | | 1,192,332.87 |

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，公司按单项计提预期信用损失。公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|----------|---|-------------------------------------|
| 银行承兑票据组合 | 出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强 | 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期记录坏账准备 |
| 商业承兑汇票组合 | 根据以前年度实际损失率、对未来应收票据回款的判断及信用风险特征分析 | 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期记录坏账准备 |

(2) 应收账款本期计提的坏账准备 39,998,170.25 元

单位：元

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|-----------|----------------|---------------|--------------|----------|----|----------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他 | |
| 按单项计提坏账准备 | 846,419,354.19 | 21,848,069.06 | 4,208,497.11 | | | 864,058,926.14 |
| 按组合计提坏账准备 | 10,315,507.09 | 23,234,001.78 | 875,403.48 | 6,550.81 | | 32,667,554.58 |
| 合计 | 856,734,861.28 | 45,082,070.84 | 5,083,900.59 | 6,550.81 | | 896,726,480.72 |

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，公司按单项计提预期信用损失。公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|-------|-----------------|---|
| 无风险组合 | 合并范围内关联方往来款等 | 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期记录坏账准备。 |
| 风险组合 | 以应收账款账龄作为信用风险特征 | 利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失。 |

(3) 其他应收账款本期计提的坏账准备 13,524,751.44 元

单位：元

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|-----------|----------------|---------------|------------|------------|----|----------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 按单项计提坏账准备 | 128,607,433.22 | 13,852,512.31 | | | | 142,459,945.53 |
| 按组合计提坏账准备 | 4,962,331.70 | | 327,760.87 | 464,459.79 | | 4,170,111.04 |
| 合计 | 133,569,764.92 | 13,852,512.31 | 327,760.87 | 464,459.79 | | 146,630,056.57 |

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，公司按单项计提预期信用损失。公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|-------|------------------|--|
| 无风险组合 | 合并范围内关联方往来款等 | 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期记录坏账准备 |
| 风险组合 | 以其他应收款账龄作为信用风险特征 | 利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失 |

2、存货

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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

本期公司计提存货跌价准备-4,080,418.95元。

单位：元

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 期末余额 |
|--------|---------------|--------------|----|--------------|----|---------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | 6,666,372.34 | 3,199,060.04 | | 4,749,395.94 | | 5,116,036.44 |
| 库存商品 | 2,874,523.87 | 338,535.23 | | 736,742.22 | | 2,476,316.88 |
| 周转材料 | 470,168.32 | 144,098.31 | | 141,221.68 | | 473,044.95 |
| 发出商品 | 19,681,733.53 | 1,311,136.36 | | 3,876,607.50 | | 17,116,262.39 |
| 委托加工物资 | 346,037.06 | 99,242.82 | | 184,388.91 | | 260,890.97 |
| 自制半成品 | 144,712.81 | 50,599.20 | | 81,572.50 | | 113,739.51 |
| 合计 | 30,183,547.93 | 5,142,671.96 | | 9,769,928.75 | | 25,556,291.14 |

3、合同资产

对合同资产计提减值准备的确认标准及计提方法与应收账款计提信用减值

准备的确认标准及计提方法一致。

本期公司计提合同资产减值准备 630,281.91 元。

单位：元

| 项目 | 本期计提 | 本期收回或转回 | 本期转销/核销 | 原因 |
|---------|------------|---------|---------|-----|
| 未到期的质保金 | 630,281.91 | | | - |
| 合计 | 630,281.91 | | | --- |

四、董事会审计委员会关于本次计提资产减值准备的意见

公司董事会审计委员会通过审阅相关材料，认为本次计提资产减值准备遵照了《企业会计准则》和公司有关会计政策的规定，符合公司资产实际情况，本次计提资产减值准备遵循谨慎性、合理性原则，依据充分、公允地反映了截至 2023 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值及经营成果。

五、备查文件

《公司第四届董事会审计委员会第三次会议决议》

特此公告。

广东皮阿诺科学艺术家居股份有限公司

董事会

二〇二四年四月二十五日