

证券代码：300844

证券简称：山水比德

公告编号：2024-023

广州山水比德设计股份有限公司  
关于 2023 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及核销资产概况

(一)本次计提资产减值准备概况

1、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 12 月 31 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。

2、计提资产减值准备的范围和金额

公司对截至 2023 年 12 月 31 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 91,316,920.27 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	-2,249,176.61
	应收账款	75,601,233.79
	其他应收款	2,490,410.90
资产减值损失	固定资产	5,306,343.96
	投资性房地产	600,695.23
	其他非流动资产	9,567,413.00
合计		91,316,920.27

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，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3,956,030.21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1,207,463.08元。

## 二、本次对单项资产计提减值准备超过净利润30%的说明

因公司对截至2023年12月31日应收账款单项资产计提的减值准备占公司最近一个会计年度经审计的净利润绝对值的比例在30%以上且绝对金额超过1,000万元，现将截至2023年12月31日应收账款计提坏账准备的相关事项说明如下：

单位：元

资产名称	应收账款
2023年账面余额	447,337,214.34
2023年资产可回收金额	218,058,360.00
资产可收回金额的计算过程	在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则》及公司相关会计制度

2023 年计提金额	75,601,233.79
计提原因	预计该项资产未来可收回金额低于账面原值。

### 三、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

#### 1、信用减值损失及资产减值损失的依据及方法

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。

#### 2、商誉减值的依据及方法

对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至

相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

#### **四、本次计提资产减值准备及核销资产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 91,316,920.27 元，核销资产 5,163,493.29 元，本次计提资产减值准备和核销资产将导致公司 2023 年利润总额减少 91,316,920.27 元，减少 2023 年年度合并报表净利润 86,130,229.44 元，相应影响本报告期所有者权益 86,130,229.44 元。本次计提资产减值准备及核销资产已经立信会计师事务所(特殊普通合伙)会计师事务所审计。

公司 2023 年度计提资产减值准备及核销资产事项符合《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及核销资产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

2024 年 4 月 24 日