

## 启迪设计集团股份有限公司

## 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的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

启迪设计集团股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月25日召开第四届董事会第十九次会议及第四届监事会第十七次会议，审议通过了《关于2023年度计提资产减值准备的议案》。根据《企业会计准则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》和公司相关会计政策的规定，为真实准确的反映公司的财务状况、资产价值和经营成果，基于谨慎性原则，对合并报表范围内的各类资产进行了全面检查和减值测试，根据测试结果，对截至2023年12月31日的有关资产计提了相应的减值准备，具体情况如下：

## 一、本次计提资产减值准备的范围和总金额

公司本期计提资产减值准备的资产项目为应收款项、合同资产及商誉，计提各项资产减值准备的总金额为 331,422,488.75元，具体情况如下：

## 1、计提信用减值准备

项目	金额（元）
应收票据坏账损失	-2,096,185.77
应收账款坏账损失	147,971,802.91
其他应收款坏账损失	4,270,074.32
合计	150,145,691.46

## 2、计提资产减值准备

项目	金额（元）
合同资产减值损失	-24,676,565.72
商誉减值损失	205,953,363.01
合计	181,276,797.29

## 二、本次计提减值准备的确认标准及计提方法

### （一）应收款项及合同资产减值准备的确认标准及计提方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，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。

对于由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择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。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月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。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据	银行承兑汇票、财务公司承兑汇票、商业承兑汇票	承兑人信用等级
应收账款、其他应收款	合并范围内关联方组合、账龄组合	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测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率计算预期信用损失
合同资产	质保金、已完工未结算项目	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测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率计算预期信用损失

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

## （二）商誉确认标准及计提方法

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

资产组名称	商誉账面价值	包含商誉的资产组账面价值	资产可回收金额	本期计提商誉减值准备金额	本次计提商誉减值准备的依据	资产可收回金额的计算过程
毕路德资产组（持股比例51%）	54,387,939.21	108,611,138.50	63,000,000.00	23,261,680.64	根据含商誉资产组的账面价值与含商誉资产组的可回收金额之间的差额确定为商誉减值金额	采用公允价值减去处置费用，确定商誉资产组的可回收金额
嘉力达资产组（持股比例100%）	200,119,768.97	248,691,682.37	66,000,000.00	182,691,682.37	根据含商誉资产组的账面价值与含商誉资产组的可回收金额之间的差额确定为商誉减值金额	采用公允价值减去处置费用，确定商誉资产组的可回收金额

### 三、本次计提减值准备对公司的影响

本次计提各项资产减值准备将减少公司2023年度利润总额331,422,488.75元，相应减少公司报告期末的资产净值，对公司报告期的经营现金流不产生影响。本次计提减值准备事项真实地反映了企业的财务状况和资产账面价值，符合会计准则和相关政策要求。

本次计提减值准备事项已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

### 四、董事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符合《企业会计准则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》和公司资产实际情况，本着谨慎性原则，对可能出现发生减值的资产计提减值准备，计提资产减值准备后能公允地反映公司的财务状况、资产价值和经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

## 五、监事会关于计提资产减值准备合理性的说明

监事会认为：公司本次计提资产减值准备事项遵循了谨慎性原则，符合《企业会计准则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第2号——创业板上市公司规范运作》和公司资产实际情况，审议程序合法合规、依据充分。不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形。本次计提资产减值准备后能够公允地反映公司的资产状况及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。同意本次计提资产减值准备事项。

特此公告。

启迪设计集团股份有限公司董事会

2024年4月27日