

证券代码：300564

证券简称：筑博设计

公告编号：2024-032

筑博设计股份有限公司

关于 2023 年度计提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信息披露内容的真实、准确、完整、没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

筑博设计股份有限公司（以下简称“公司”）根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《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》《创业板上市公司业务办理指南第 2 号—定期报告披露相关事宜》以及公司相关会计政策的规定，基于谨慎性原则，为了真实准确的反映公司的资产和财务状况，对合并报表范围内截至 2023 年 12 月 31 日的各类应收款项、应收票据、合同资产、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等资产进行了全面清查。对各项资产减值的可能性进行了充分的评估和分析，判断存在可能发生减值的迹象，确定了需计提的减值准备。同时，按照《企业会计准则》及公司相关会计政策等规定，为了客观、公允地反映公司财务状况和资产价值，对公司部分无法收回的往来款项进行核销。本次计提减值准备及核销资产无需提交公司董事会审议，具体情况如下：

一、本次计提减值准备及核销资产的情况概述

1、计提信用减值损失、资产减值损失的情况

依据《企业会计准则》及会计政策的相关规定，为真实反映公司财务状况和经营成果，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、合同资产、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等各类资产进行了减值测试。对存在减值迹象的相关资产计提资产减值损失，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。

公司 2023 年度计提信用减值损失金额为 29,070,264.42 元，计提资产减值损失为 27,588,036.39 元。具体如下：

单位：元

| 项目 | 本期计提 |
|-------------------|----------------------|
| 1、计提信用减值准备 | 29,070,264.42 |
| 其中：计提应收票据坏账准备 | -1,080,857.88 |
| 计提应收账款坏账准备 | 30,129,588.40 |
| 计提其他应收款坏账准备 | 21,533.90 |
| 2、计提资产减值准备 | 27,588,036.39 |
| 其中：计提合同资产坏账准备 | 27,588,036.39 |
| 合计 | 56,658,300.81 |

2、本次核销资产的情况

根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，为真实反映公司财务状况和资产价值，经公司管理层谨慎评估，对公司部分无法收回的应收账款及合同资产进行核销，具体如下：

单位：元

| 项目 | 核销金额 |
|-----------|---------------------|
| 应收账款 | 5,162,257.48 |
| 合同资产 | 3,794,211.36 |
| 合计 | 8,956,468.84 |

二、本次计提信用减值损失及资产减值损失的确认标准及计提方法

1、预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（含应收款项融资）、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同

现金流与预期收取的所有现金流之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于企业购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产信用调整的实际利率折现。

本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

除某些金融资产基于单项为基础评估逾期信用损失之外，本公司还以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融资产的预期信用损失。

本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组合，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

| 项目 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|-----|------------------|--|
| 组合1 | 合并范围内关联方往来组合 | 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整个存续期预期信用损失率，计算该组合预期信用损失率0.00%。 |
| 组合2 | 以应收账款的账龄作为信用风险特征 | 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，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。 |

对于划分为组合 2 的应收账款，账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

| 账龄 | 应收账款预期信用损失率（%） |
|-------|----------------|
| 1 年以内 | 5.00 |
| 1-2 年 | 20.00 |
| 2-3 年 | 50.00 |
| 3 年以上 | 100.00 |

信用损失的转回，如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的信用损失予以转回，计入当期损益。

2、应收票据

对于应收票据，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。

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将票据划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。本公司按照共同风险特征，对应收票据进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

| 组合分类 | 预期信用损失会计估计政策 |
|----------|------------------------------|
| 银行承兑汇票组合 | 管理层评价该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备 |
| 商业承兑汇票组合 | 以应收票据的账龄作为信用风险特征 |

本公司基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对商业承兑汇票组合的坏账准备的计提比例进行估计如下：

| 账龄 | 计提比例（%） |
|------|---------|
| 1年以内 | 5 |
| 1-2年 | 20 |
| 2-3年 | 50 |
| 3年以上 | 100 |

3、应收账款

应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参照本公告“二、1、预期信用损失的确定方法”。

4、合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，

因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照本公告“二、1、预期信用损失的确定方法”。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

5、长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、经营租赁资产等项目进行检查等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

三、本次计提减值准备及核销资产对公司的影响

本次计提信用减值损失及资产减值损失，将减少公司 2023 年利润总额 56,658,300.81 元。本次核销资产不影响利润总额。本次计提信用减值准备、资产减值准备及核销资产已经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

特此公告。

筑博设计股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 19 日