

证券代码：871995

证券简称：陆玛设计

主办券商：开源证券

辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司会计估计变更公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、变更概述

(一) 变更日期：2023年1月1日

(二) 变更前后会计估计的介绍

1. 变更前采取的会计估计

应收账款、其他应收款基于其信用风险特征划分为账龄组合的整个存续期内预期信用损失：

| 账龄 | 预期信用损失率（%） |
|------|------------|
| 1年以内 | 5.00 |
| 1—2年 | 12.00 |
| 2—3年 | 22.00 |
| 3—4年 | 25.00 |
| 4年以上 | 100.00 |

2. 变更后采取的会计估计

应收账款、其他应收款基于其信用风险特征划分为账龄组合的整个存续期内预期信用损失：

| 账龄 | 预期信用损失率（%） |
|------|------------|
| 1年以内 | 10.00 |
| 1—2年 | 30.00 |
| 2—3年 | 50.00 |
| 3—4年 | 80.00 |
| 4年以上 | 100.00 |

变更前后影响项目及数据列示如下：

①会计估计变更对 2023 年 12 月 31 日/2023 年度合并财务报表有重要影响的报表项目名称和金额如下：

| 项目 | 2023年度变更前 | 重新计量 | 2023年度变更后 |
|---------|---------------|--------------|---------------|
| 应收账款 | 24,396,153.32 | | 24,396,153.32 |
| 其中：坏账准备 | 13,506,991.19 | 2,582,095.36 | 16,089,086.55 |
| 其他应收款： | 1,582,185.69 | | 1,582,185.69 |
| 其中：坏账准备 | 1,473,908.44 | 2,092.10 | 1,476,000.54 |

②会计估计变更对 2023 年 12 月 31 日/2023 年度母公司有重要影响的报表项目名称和金额如下：

| 项目 | 2023年度变更前 | 重新计量 | 2023年度变更后 |
|---------|---------------|--------------|---------------|
| 应收账款 | 19,698,849.79 | | 19,698,849.79 |
| 其中：坏账准备 | 11,761,466.52 | 1,784,681.07 | 13,546,147.59 |
| 其他应收款： | 12,056,575.44 | | 12,056,575.44 |
| 其中：坏账准备 | 1,393,658.44 | 2,092.10 | 1,395,750.54 |

（三）变更原因及合理性

公司主营景观园林规划设计业务，客户多为房地产企业，随着房地产行业发展的不断变化，应收款项的信用风险特征也随之不断变化，公司根据《企业会计准则第 22 号-金融工具的确认和计量》《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关规定规定，基于谨慎性原则，公司对应收款项的预期信用损失进行了复核，对预期信用损失率进行了调整，更加公允地反映公司应收款项的预期信用损失情况。公司认为变更后的会计估计更符合公司实际情况，能更加真实、客观地反映公司的财务状况以及经营成果，使公司的应收债权更接近于公司回收情况和风险状况。

二、表决和审议情况

公司于 2024 年 4 月 28 日召开第三届董事会第十一次会议、第三届监事会第四次会议分别审议通过《关于会计估计变更》的议案，此议案尚需提交股东

大会审议。

三、董事会关于本次会计估计变更合理性的说明

公司对应收账款坏账准备计提比例进行变更是为了进一步加强对应收款项的管理，变更后账龄划分更加细化，可以进一步增强公司抗风险的能力，能够更加公允、恰当地反应公司的资产状况和经营成果，能够提供更可靠、更准确的会计信息。本次会计估计变更符合相关法律、法规的有关规定和公司实际情况，变更的依据真实、可靠，不存在损害公司和股东利益的情形。

四、监事会对于本次会计估计变更的意见

本次会计估计变更是公司根据财政部会计准则进行的合理变更，决策程序符合有关法律法规和公司章程等规定，不存在损害公司及股东利益的情形，监事会同意公司本次会计估计变更事项。

五、本次会计估计变更对公司的影响

根据《企业会计准则》的规定，公司此次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，无需对已披露的财务数据进行追溯调整，不会对公司已披露的财务报告产生影响，不会对公司经营业绩产生重大不利影响。

六、备查文件目录

《辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司第三届董事会第十一次会议决议》
《辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司第三届监事会第四次会议决议》

辽宁陆玛文旅景观设计股份有限公司

董事会

2024年4月29日