

证券代码：300947

证券简称：德必集团

公告编号：2024-057

上海德必文化创意产业发展（集团）股份有限公司

关于公司 2024 年半年度计提减值准备的公告

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。

上海德必文化创意产业发展（集团）股份有限公司（以下简称“公司”）根据《企业会计准则》等相关规定，基于谨慎性原则，为真实准确的反映公司的财务、资产和经营情况，对公司及下属子公司的各类资产进行了全面检查和减值测试，判断存在可能发生减值的迹象，并计提了相应减值准备。

根据《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》等相关规定，本次计提减值无需提交公司董事会或股东大会审议。

现将本次计提减值准备的具体情况公告如下：

一、本次计提减值准备情况概述

本次计提减值准备合计人民币 4,360,066.18 元，详见下表：

单位：人民币元

项目	计提金额
信用减值损失：	-4,360,066.18
其中：应收账款坏账损失	-855,612.18
其他应收款坏账损失	-3,479,518.91
其他非流动资产坏账损失	-24,935.09
合计	-4,360,066.18

二、本次计提信用减值损失的确认标准及计提方法

（一）应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收合并范围内关联方的款项

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

（二）其他应收款

1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，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其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，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。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
关联方组合	应收合并范围内关联方的款项
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
合同约定的保证金、押金等	押金、项目保证金等应收账款和其他应收款

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试。

三、本次计提减值准备对公司的影响

公司 2024 年半年度计提减值准备共计人民币 4,360,066.18 元(未经审计), 将导致公司 2024 年半年度利润总额减少人民币 4,360,066.18 元(未经审计)。公司本次计提减值准备事项,真实的反映了企业财务状况,符合《企业会计准则》和相关政策要求及公司的实际情况,依据充分,体现了会计谨慎性原则,不存在损害公司及股东利益的情形。

特此公告。

上海德必文化创意产业发展(集团)股份有限公司

董事会

2024 年 8 月 29 日