

证券代码：300805

证券简称：电声股份

公告编号：2024-035

广东电声市场营销股份有限公司

关于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、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

广东电声市场营销股份有限公司（以下简称“公司”）根据《企业会计准则》及公司会计政策、会计估计的相关规定，拟对截止 2024 年 6 月 30 日合并报表内各类资产进行全面清查，并进行了充分的评估和分析，对相关资产计提了相应的坏账准备和减值准备。公司于 2024 年 8 月 28 日召开第三届董事会第九次会议、第三届监事会第八次会议分别审议通过了《关于 2024 年上半年计提资产减值准备的议案》。本次事项在董事会审批权限内，无须提交公司股东大会审议。具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

1、本次计提资产减值准备的原因

为真实反映公司截止 2024 年 6 月 30 日的财务状况，根据《企业会计准则》及公司会计政策、会计估计的相关规定，本着谨慎性原则，公司对合并报表范围内 2024 年 6 月 30 日末的各类存货、应收款项、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，对应收款项回收的可能性、各类存货的可变现净值等进行了充分的评估和分析，对相关资产计提了相应的坏账准备和减值准备。

2、本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

本次计提资产减值准备的资产项目主要为应收账款、其他应收款、合同资产、存货、无形资产、长期股权投资、商誉等，2024 年半年度计提各项资产坏账准备和减值准备共计 3,032,323.31 元。具体如下：

单位：元

项目	期初余额	计提	转回或收回	核销	其他	期末余额
应收账款坏账准备	36,185,364.88	1,211,294.36	3,069,158.84	2,301,445.07	0	32,026,055.33
其他应收款坏账准备	16,963,123.14	97,845.11	710,577.50	76,909.34	0	16,273,481.41
合同资产减值准备	605,191.00	21,517.84	455,896.78		0	170,812.06

项目	期初余额	计提	转回或收回	核销	其他	期末余额
存货跌价准备	3,228,613.74	1,701,666.00		2,023,624.06	0	2,906,655.68
无形资产减值准备	1,389,932.73				0	1,389,932.73
长期股权投资减值准备	10,578,824.39				0	10,578,824.39
商誉减值准备	6,795,161.00				0	6,795,161.00
合计	75,746,210.88	3,032,323.31	4,235,633.12	4,401,978.47	-	70,140,922.60

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、2024年半年度，公司计提应收账款坏账准备金额 1,211,294.36 元；合同资产减值准备 21,517.84 元；其他应收款坏账准备 97,845.11 元。

(1) 应收款项和合同资产坏账准备的确认标准及计提方法为：

公司以单项金融工具或金融工具组合基础评估预期信用损失，当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。划分组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收账款和合同资产组合 1	互动展示业务客户
应收账款和合同资产组合 2	零售终端管理业务客户
应收账款和合同资产组合 3	品牌传播业务客户
应收账款组合 4	数字零售业务客户
应收账款组合 5	租赁服务业务客户

对于划分为组合的应收账款和合同资产，公司以账龄和预期损失率对照表为基础计算其预期信用损失。

(2) 其他应收款坏账准备的确认标准及计提方法为：

根据公司的历史经验，不同性质的其他应收款发生损失的情况存在显著差异，因此在公司根据款项性质细分为四个坏账组合，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期的预期信用损失率，计算预期信用损失。划分组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收保证金、押金
其他应收款组合 2	应收员工往来款
其他应收款组合 3	应收返利及待核销款
其他应收款组合 4	应收其他往来款

2、2024年半年度公司计提存货跌价准备金额为 1,701,666.00 元。

对存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计价。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。当持有存货的数量多于相关合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

按存货类别计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

三、本期坏账准备和减值准备共转回或收回 4,235,633.12 元，其中组合计提转回 1,532,913.83 元，单项计提坏账准备的收回 2,702,719.29 元。

四、本次核销资产的基本情况

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，为真实的反映公司财务状况和资产价值，对公司部分无法收回的应收账款、其他应收款、存货资产等进行了核销。

本期坏账准备和减值准备共核销 4,401,978.47 元，其中应收账款坏账准备核销 2,301,445.07 元，其他应收款坏账准备核销 76,909.34 元，存货跌价准备核销 2,023,624.06 元。本次核销资产，已于 2023 年度及以前年度全部计提坏账准备。

五、本次计提资产减值、核销资产准备对公司的影响

2024 年上半年，公司计提坏账准备和资产减值准备共计 3,032,323.31 元，本年度转回或收回 4,235,633.12 元，因此增加公司 2024 年半年度利润总额 1,203,309.81 元。

本次核销应收账款、其他应收款、存货资产，均已于 2023 年度及以前年度计提坏账准备，对 2024 年半年度利润总额不产生影响。

本次计提资产减值准备、核销资产事项，真实反映企业财务状况，符合《企业会计准则》和公司会计政策的要求，符合公司的实际情况，不涉及公司关联方，不存在损害公司和股东利益的情况。

六、董事会意见

公司依据实际情况计提资产减值准备，符合《企业会计准则》和公司相关制度的

规定，公允地反映了公司的资产状况，同意本次计提资产减值准备事项。

七、监事会意见

本次计提减值准备事项，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，基于会计谨慎性原则，计提依据充分，能够真实地反映公司资产价值及财务状况。我们同意公司本次计提该项资产减值准备事项。

特此公告。

广东电声市场营销股份有限公司董事会

2024年8月30日