

陕西源杰半导体科技股份有限公司

监事会关于会计估计变更的说明

陕西源杰半导体科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 8 月 29 日召开第二届监事会第四次会议，审议通过《关于会计估计变更的议案》，同意公司在预计负债中对于售后质保服务费进行计提。具体如下：

一、会计估计变更概述

为了提升市场竞争力和客户满意度，公司同主要客户约定相关质保条款，为更加客观公正地反映公司财务状况和经营成果，公司在预计负债中对于售后质保服务费进行计提。

2024 年 8 月 29 日，公司召开第二届董事会第六次会议、第二届监事会第四次会议，审议通过了《关于公司会计估计变更的议案》，本次会计估计变更事项无需提交公司股东会审议。

二、会计估计变更具体情况及对公司的影响

（一）会计估计变更的内容

根据公司的实际情况，公司决定调整预计负债中售后服务费的计提方法。

1、变更前采用的会计估计

参照历史期间（2018 年至 2020 年期间）实际发生退换货费用和收入情况，售后服务费用占营业收入约为 1.25%，则以尚在服务期内营业收入为基础，按照上述比例计提售后服务费用。

2、变更后采用的会计估计

在确定质保服务费比例时，为了更加准确核算，根据质保期内的销售收入并参照最近三个完整会计年度中实际发生退换货费用和收入的比例关系，以此估算未来质保期内可能发生的售后服务费用。

（二）变更原因及依据

根据公司的历史实际费用发生的情况，其金额除受营业收入这个主要影响因素外，还同公司的产品结构、工艺成熟度和发展阶段相关。加之公司产品结构日趋丰富，随着公司产品工艺成熟度逐步提升，历史上实际发生的产品质量保证费用占营业收入的比例，总体呈现下降趋势。

为提升会计核算质量，在确认“质保费用占收入比例”参数时，应动态调整实际发生数的参照样本，即根据质保期内的销售收入并参照最近三个完整会计年度中实际发生退换货费用和收入的比例关系，以此估算未来质保期内可能发生的售后服务费用，并按照完整年度定期更新。

（三）变更日期

本次会计估计变更事项自 2024 年 4 月 1 日开始执行。

（四）会计估计变更对公司的影响

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，公司对于本次会计估计变更事项采用未来适用法处理，无需对公司已披露的财务报表进行追溯调整，对以往各期财务状况和经营成果不会产生影响。

1、会计估计变更对当期的影响情况

本次会计估计变更后，减少公司 2024 年半年度末预计负债及 2024 年半年度销售费用金额约为 318.10 万元，增加公司 2024 年度归属于上市公司股东的净利润约为 270.39 万元。

2、本次会计估计变更对变更日前三年的影响

本次会计估计变更日前三年，假设运用该会计估计，对公司利润总额、总资产及净资产的影响如下：

单位：万元

| 项目 | 2021 年 | 2022 年 | 2023 年 |
|------|--------|--------|--------|
| 利润总额 | 3.22 | 142.06 | 218.94 |
| 总资产 | -0.48 | -21.31 | -32.84 |

| | | | |
|-----|------|--------|--------|
| 净资产 | 2.73 | 120.75 | 186.10 |
|-----|------|--------|--------|

注1：上述影响金额均为假定采用会计估计变更年份对应的累计影响数，其中正数为增加影响，负数为减少影响；

注2：部分合计数与各分项直接相加之和在尾差上存在差异，系四舍五入所致。

三、 监事会关于会计估计变更的意见

本次会计估计变更是根据公司实际经营情况进行的合理变更，符合相关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。同意该项会计估计变更。

陕西源杰半导体科技股份有限公司监事会

2024年8月29日