

证券代码：300608

证券简称：思特奇

公告编号：2024-084

债券代码：123054

债券简称：思特转债

## 北京思特奇信息技术股份有限公司

### 关于计提和转回减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

#### 一、本次计提和转回减值准备情况概述

##### 1、本次计提和转回减值准备的原因

北京思特奇信息技术股份有限公司(以下简称“公司”)根据《企业会计准则》及《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》等相关规定的要求，为真实、准确反映公司资产价值及经营成果，对截至2024年9月30日合并范围内的各类资产进行了全面检查和减值测试。根据测试结果，基于谨慎性原则，公司对可能发生减值损失的资产计提减值准备。

##### 2、本次计提和转回减值准备的资产范围、总金额和计入的报告期间

公司对截至2024年9月30日存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和减值测试。截至2024年9月30日，公司转回信用减值损失10,952,892.92元，计提存货跌价损失5,230,088.24元，转回合同资产减值损失694,324.14元。本次计提和转回减值准备计入的报告期间为2024年1月1日至2024年9月30日，各项减值准备情况如下表：

单位：元

项目	本期计提金额
一、信用减值损失	-10,952,892.92
其中：应收账款坏账准备	-10,561,688.89
应收票据坏账准备	-386,204.03
其他应收款坏账准备	-5,000.00
二、资产减值损失	4,535,764.10
其中：合同资产坏账准备	-694,324.14

商誉减值损失	-
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	5,230,088.24
合计	-6,417,128.82

## 二、本次计提和转回减值准备的确认标准和计提方法

### (一) 应收账款坏账准备计提方法

#### (1) 坏账准备的确认标准

公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

#### (2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

公司将金额为人民币 800.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

#### ②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

##### A. 信用风险特征组合的确定依据

公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收账款的信用期限为风险特征划分组合
收款无风险的款项组合	收款无风险的款项

##### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	以应收账款的信用期限为风险特征划分组合
收款无风险的款项组合	收款无风险的款项

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

项目	组合类别	确定依据
应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产	账龄组合	账龄计算方法为： 1年以内：5% 1-2年：10% 2-3年：30% 3-4年：50% 4-5年：80% 5年以上100%

### ③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

#### （3）坏账准备的转回

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，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## （二）存货跌价准备计提方法

存货主要包括在施项目、发出商品等，其中在施项目核算的主要是人工成本、采购成本和其他成本等。

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。在确定存货的可变现净值时，

以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同,有合同标的资产部分,应计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后,本年项目进度发生变化,已部分结转收入,在原已计提的存货跌价准备金额内予以转销,转销的金额计入当期损益。

### **(三)商誉减值损失**

对包含商誉的资产组进行评估,由于较难直接获得包含商誉的资产组的公允价值,因此采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。其预计现金流量根据本公司5年期现金流量预测为基础,根据历史实际经营数据、行业发展趋势、预期收入增长率、毛利率等指标编制预测未来5年现金流量,预测期收入以签订的合同、协议或意向书以做支撑,预测期以后的现金流量维持不变。减值测试中采用的其他关键数据包括:产品预计销售收入、生产成本及其他相关费用。公司以历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率,具体为12.35%。

### **三、本次计提和转回减值准备对公司的影响**

公司转回信用减值损失10,952,892.92元,计提存货跌价损失5,230,088.24元,转回合同资产减值损失694,324.14元,导致公司2024第三季度合并报表利润总额增加6,417,128.82元,净利润增加5,462,494.64元,所有者权益增加5,462,494.64元。该数据未经审计,最终以年度审计结果为准。

### **四、董事会关于计提和转回减值准备的合理性说明**

公司于2024年10月23日召开的第四届董事会第二十三次会议,审议通过了《关于计提和转回减值准备的议案》,董事会认为本次计提和转回减值准备遵循《企业会计准则》《深圳证券交易所股票上市规则》以及公司会计政策、会计估计的相关规定,计提和转回减值准备依据充分、公允地反映了公司资产状况,使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠,有助于向投资者提供真实可靠的会计信息,具有合理性。经董事会审议,基于审慎、客观、公允的原则,一致同意公司本次计提和转回减值准备。

## 五、监事会关于计提和转回减值准备的合理性说明

公司于2024年10月23日召开的第四届监事会第十七次会议，审议通过了《关于计提和转回减值准备的议案》，经监事会审核认为：公司计提和转回减值事项符合《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，符合公司实际情况，公允地反映2024年第三季度公司的财务状况及经营成果。因此，监事会同意公司本次计提和转回减值准备。

## 六、备查文件

- 1、公司第四届董事会第二十三次会议决议；
- 2、公司第四届监事会第十七次会议决议。

特此公告。

北京思特奇信息技术股份有限公司董事会

2024年10月24日