

柏诚系统科技股份有限公司

关于 2024 年 1-9 月计提资产减值准备的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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法律责任。

柏诚系统科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 10 月 28 日召开第七届董事会第七次会议和第七届监事会第六次会议，审议通过了《关于 2024 年 1-9 月计提资产减值准备的议案》，现将相关情况公告如下：

一、计提资产减值准备情况

2024 年 1-9 月，公司根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，本着谨慎性原则，对应收款项、合同资产（包含重分类列示于其他非流动资产的到期期限在一年以上的质保金）及商誉计提信用减值损失及资产减值损失，具体情况如下：

单位：万元

项目	2024 年 1-9 月
一、信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,212.85
其中：应收账款坏账损失	-2,269.82
其他应收款坏账损失	56.98
二、资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,711.29
其中：合同资产及其他非流动资产减值损失	-2,042.01
商誉减值损失	-669.28
合计	-4,924.13

注：上述表格数据如有尾差，系四舍五入造成。

二、计提资产减值准备的具体说明

（一）应收款项/合同资产

1、坏账准备计提的会计政策

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或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，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

①应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收客户款项

对于划分为组合的应收账款，本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预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

③应收款项融资确定组合的依据如下：

组合 1：应收银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

④其他应收款确定组合的依据如下：

组合 1：应收利息、应收股利

组合 2：其他应收款项

对于划分为组合的其他应收款，本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预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

⑤合同资产确定组合的依据如下：

组合 1：在施项目形成的合同资产

组合 2：完工项目形成的合同资产

对于划分为组合的合同资产，本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预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合 1：在施项目形成的合同资产主要为已实施未结算资产；

组合 2：完工项目形成的合同资产主要包括未完成质保义务的质保金以及已完工但未验收尚不拥有无条件收款权利的合同对价部分，该组合以账龄分析为基础计提合同资产减值准备，其账龄自项目完工之日起计算。

2、2024 年 1-9 月坏账准备计提情况

按照公司的坏账准备计提政策，2024 年 1-9 月公司充分考虑应收款项情况，合理预计款项信用风险，对应收款项计提坏账准备合计 2,212.85 万元。

2024 年 1-9 月公司对合同资产（包含重分类列示于其他非流动资产的到期期限在一年以上的质保金）计提坏账准备合计 2,042.01 万元，主要原因分析如下：

受益于下游半导体及泛半导体、新型显示等产业发展带来的洁净室业务需求增长，公司承接项目不断增加，公司业务规模持续扩大，尤其公司在施的单个合同金额较大的项目数量较多，而在施项目进度款根据合同约定一般按照已完成工作量的 60%-80% 结算支付，导致在施项目未结算部分的累计金额较大，同时，项目进度款的申请需经过业主、监理等各方审批，部分项目的进度款在本期末时点正处于业主、监理等各方的审批过程中，这部分也体现为未结算资产；前述已实施未结算部分列示为合同资产，导致公司合同资产（包含重分类列示于其他非

流动资产的到期期限在一年以上的质保金)余额 2024 年 9 月末较 2023 年末增长 29.72%。因合同资产余额增加, 公司计提的合同资产坏账准备也随之被动增加。

前述合同资产的产生是项目实施过程中的阶段性资金垫付, 是公司所处的洁净室施工行业的特点。当款项收回后, 合同资产坏账准备也相应转回。

(二) 商誉

1、减值准备计提的会计政策

对因企业合并所形成的商誉无论是否存在减值迹象, 公司每年都进行减值测试。减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较其账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 确认商誉的减值损失。资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

2、2024 年 1-9 月减值准备计提情况

公司 2021 年收购安徽元诚工程设计有限公司产生商誉金额 749.85 万元。2024 年 6 月末, 公司以存在商誉的安徽元诚工程设计有限公司整体作为资产组组合进行商誉减值测试, 计提商誉减值准备 669.28 万元。

三、计提资产减值准备对公司的影响

公司 2024 年 1-9 月计提坏账准备/减值准备合计 4,924.13 万元, 相应减少公司 2024 年 1-9 月利润总额 4,924.13 万元。

本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司内部控制制度的相关规定, 遵循谨慎性原则, 符合公司的实际情况, 能够真实客观地反映公司截至 2024 年 9 月 30 日的财务状况和 2024 年 1-9 月的经营成果。

四、董事会关于公司计提资产减值准备的合理性说明

该事项已经公司于 2024 年 10 月 28 日召开的第七届董事会第七次会议审议通过。董事会认为: 公司本次计提资产减值准备基于谨慎性原则, 符合《企业会计准则》和公司会计政策等相关规定, 依据充分, 符合公司的实际情况, 公允地

反映了公司的资产状况，有助于为投资者提供更加真实可靠的会计信息。

五、监事会意见

该事项已经公司于 2024 年 10 月 28 日召开的第七届监事会第六次会议审议通过。监事会认为：公司本次计提资产减值准备基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》和公司会计政策等相关规定，依据充分，符合公司的实际情况。公司计提减值准备后，能够更加真实、公允地反映公司的财务状况和经营成果。本次计提资产减值准备的决策程序符合相关法律、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，同意公司本次计提资产减值准备事项。

特此公告。

柏诚系统科技股份有限公司董事会

2024 年 10 月 29 日