



倍杰特集团股份有限公司 关于计提信用减值准备、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、完整，不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

为真实反映倍杰特集团股份有限公司（以下简称“公司”）的财务状况、资产价值及经营情况，根据《企业会计准则》《企业会计准则第8号—资产减值》《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》及公司会计政策的相关规定，本着谨慎性原则，公司对合并报表范围内截至2023年12月31日的应收账款、其他应收款、合同资产、无形资产等各类资产进行了评估和减值测试，对可能发生减值迹象的相关资产计提信用减值准备及资产减值准备。现将相关情况公告如下：

一、本次计提信用减值损失和资产减值损失情况概述

根据《企业会计准则》以及公司会计政策相关规定，公司对合并报表范围内截至2023年12月31日可能发生减值损失的应收账款、其他应收款、合同资产、无形资产等资产进行评估和减值测试后，2023年公司拟计提各项减值损失合计6,132.05万元，具体情况如下：

单位：万元

减值项目	本期计提金额
1、信用减值损失	4,361.53
其中：应收账款坏账损失	4,813.76
其他应收款坏账损失	-18.24
长期应收款坏账损失	-501.26
应收票据坏账损失	67.27
2、资产减值损失	1,770.52
其中：存货跌价损失及合同履约成本减值损失	100.90
合同资产减值损失	-316.27
固定资产减值损失	314.86
无形资产减值损失	1,671.03
合计	6,132.05

二、本次计提减值损失的具体说明

1、计提信用减值损失

公司依据《企业会计准则第22号—金融工具确认与计量》的相关规定，对应收账款、其他应收款、长期应收款等各类应收款项的信用风险特征，在单项或组合基础上计算预期信用损失。公司根据历史信用损失，结合当前状况、对未来经济状况的预测以及综合考虑前瞻性因素调整，考虑不同客户的信用风险特征，确定存续期的预期信用损失率、计提预期信用损失。2023年度，公司对应收账款、其他应收款、应收票据、长期应收款共计提信用减值准备4,361.53万元，并确认信用减值损失4,361.53万元。

2、计提资产减值损失

(1) 根据《企业会计准则第1号—存货》的规定，存货在资产负债表日按照成本与可变现净值孰低计量，当存货成本高于其可变现净值时计提存货跌价损失。当可变现净值高于成本时，在提取存货跌价准备时同时考虑存货的库龄，并按照库龄比例计提存货跌价损失。经测试，2023年度公司计提存货跌价准备及合同履约成本减值准备100.90万元，并确认存货跌价损失及合同履约成本减值损失100.90万元。

(2) 公司依据《企业会计准则第22号—金融工具确认与计量》的相关规定，对应收账款、其他应收款、长期应收款等各类应收款项的信用风险特征，在单项或组合基础上计算预期信用损失。公司根据历史信用损失，结合当前状况、对未来经济状况的预测以及综合考虑前瞻性因素调整，考虑不同客户的信用风险特征，确定存续期的预期信用损失率、计提预期信用损失。2023年度，公司转回合同资产减值准备316.27万元，并减少合同资产减值损失316.27万元。

(3) 公司于资产负债表日对固定资产存在可能发生减值迹象，预计其未来可带来的经济利益低于账面价值，将该固定资产的预计可收回的经济利益与账面价值的差额确认为减值损失，并计提相应的资产减值准备。2023年度，公司对固定资产进行了减值测试，本期计提固定资产减值准备314.86万元，并确认固定资产减值损失316.27万元。

(4) 公司于资产负债表日对无形资产存在可能发生减值迹象，预计其未来可带来的经济利益低于账面价值，将该无形资产的预计可收回的经济利益与账面价值的差额确认为减值损失，并计提相应的资产减值准备。2023年度，公司对无形资产进行了减值测试，本期计提无形资产减值准备1,671.03万元，并确认无形资产减值损失1,671.03万元。

三、本次计提信用减值损失和资产减值损失的依据及方法

1、2023年公司对单项应收款项单独计提坏账准备金额6,785.86万元，已经超过最近一个会计年度经审计的净利润绝对值的30%。单独计提坏账准备的确认标准及具体情况如下：

单独计提坏账准备的理由：如有客观证据表明，期末单项应收款项发生了减值的，单独

进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认预期信用损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

截至2023年12月31日，公司应收鄂尔多斯市金诚泰化工有限责任公司（以下简称“金诚泰”）累计金额为11,560.26万元。由于2021年度煤炭价格上涨及外部环境影响，金诚泰于2021年11月13日停产，原计划2022年4月复工，但由于外部环境影响，各地交通运输受限等因素的影响未能按计划复工复产；2022年-2023年多次计划复工均未能实现。根据鄂尔多斯生态环境局乌审旗分局于2024年2月28日发布的公告，目前金诚泰已实质性停产，金诚泰及其实际控制人的主要股权、资产均已被质押冻结。基于金诚泰当前的经营情况和财务状况，公司对其应收款项的可回收性进行了谨慎的分析评估，对其截至2023年12月31日的应收款项全额计提坏账准备，即在2022年已单项计提8,570.11万元坏账准备的基础上，2023年度单项计提坏账准备2,990.15万元，并确认应收账款坏账损失2,990.15万元。

截至2023年12月31日，公司应收西安市建总工程集团有限公司（以下简称“西安建工”）累计金额为3,690.00万元。由于西安建工为绿地大基建集团有限公司及西安国资委合资成立公司，其中绿地大基建集团有限公司持股51%，为其控股股东，西安市国资委持股34%，为其第二大股东。受房地产市场下滑、绿地控股集团股份有限公司本身经营不良影响，西安建工陷入流动性危机，目前已有商票违约，被列为失信被执行人，大公国际资信评估有限公司于2024年3月将其及发行债权评级下调至AA-。鉴于上述情况，公司对其截至2023年12月31日的应收款项按照50%的比例计提坏账准备，即单项计提坏账准备1,845.00万元，并确认应收账款坏账损失1,845.00万元。

截至2023年12月31日，公司应收清徐泓博污水处理有限公司（以下简称“清徐泓博”）10,695.33万元，其中：2023年度取得运营收入5,780.44万元，取得运营回款6,295.89万元，期末应收运营款为1,255.71万元；2023年由长期应收款转入应收账款科目投资款6,664.44万元，取得回款5,000万元，期末应收投资款为9,439.62万元，已经超过原有信用周期。鉴于上述情况，由于运营回款较为稳定，单月运营款回款账期在1-3个月之间，因此对期末应收运营款按照5%计提坏账准备，即计提坏账准备62.79万元；由于投资款目前回款周期较长，存在一定的减值风险，公司对应收投资款按照20%单项计提坏账准备，即计提应收账款坏账准备1,887.92万元。上述合计，对清徐泓博单项计提坏账准备合计1,950.71万元，并确认应收账款坏账损失1,950.71万元。

2、除上述单项计提的坏账准备外，2023年公司转回应收账款坏账准备1,972.10万元、转回其他应收款坏账准备18.24万元、计提应收票据坏账准备67.27万元，并减少信用减值损失1,923.07万元。坏账准备的确认标准及计提方法为：

除了单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于应收账款、其他应收款交易对象关系作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策。

组合分类	预期信用损失会计估计政策
合并内关联方往来组合	具有较低的信用风险，一般不计提减值准备
账龄组合	以应收账款、其他应收款、应收票据的账龄作为信用风险特征

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00
1—2年	10.00
2—3年	30.00
3—4年	100.00
4—5年	100.00
5年以上	100.00

3、2023年公司转回长期应收账款坏账准备501.26万元

公司于2020年与清徐泓博签订BOT经营合同额，总投资额30,000.00万元，特许经营期5年。项目于2021年10月完工，进入商业运营阶段。根据合同约定，公司投资额按月回款，每月固定回款额为553.37万元。公司按照《企业会计准则》，将固定回款部分折现，于2021确认长期应收款现值为29,989.98万元。

由于项目运营涉及到危化品采购，需要在当地注册子公司并由当地公安机关备案监管，公司与清徐泓博签订补充协议，将特许经营权及后续收款权全部转让给公司在项目所在地设立的控股子公司倍杰特(太原)水务有限公司，转让价格为25,700.00万元。考虑到税收差异后，公司母公司确认资产处置损益2,068.87万元。

根据财政部于2023年1月3日发布的《企业会计准则实施问答》之“二、2投资方与其联营企业或合营企业之间发生投出或出售资产交易（构成业务的除外）而产生的未实现内部交易损益，投资方在编制合并财务报表时应如何抵销”，“其中属于所转让资产发生减值损失的，有关的未实现内部交易损失在合并财务报表中不应予以抵销”，该未实现内部交易损失在合并层面无法抵销，因此公司在2022年度将其确认为长期应收款坏账损失。

2023年度，公司在长期应收款达到收款条件后，逐步将长期应收款转入应收账款，同时，同比例结转原先计提的长期应收款坏账准备，相应转回长期应收款坏账准备501.26万元，并减少长期应收款减值损失501.26万元。

4、2023年公司转回合同资产减值准备316.27万元，并减少合同资产减值损失316.27万元，对合同资产减值准备的确认标准及计提方法为：

公司合同资产(含重分类到其他非流动资产的合同资产)按照相当于整个存续期内预期

信用损失的金额计量损失准备。对单项金额重大且已发生信用减值的合同资产，管理层基于已发生信用减值的客观证据，通过估计预期收取的现金流量单独确定信用损失。除单独确定信用损失之外的合同资产，管理层根据信用风险特征划分为不同的资产组，以信用风险等级及预计未来现金流量为基础，确定信用损失。

组合分类	预期信用损失会计估计政策
工程履约进度项目组合	在结算前按照5%的预计信用损失率计提损失准备，结算后转入应收账款计提损失准备
工程质保金组合	信用期内按照5%的预计信用损失率计提损失准备，发生逾期后转入应收账款计提损失准备

5、2023年公司计提无形资产减值准备1,671.03万元，对无形资产减值准备的确认标准及计提方法为：

公司对于长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

公司控股子公司五原县倍杰特环保有限公司（以下简称“五原倍杰特”）与五原县住房和城乡建设局于2019年1月29日签署了《五原县隆兴昌镇再生水处理及附属管网工程PPP项目合同》，约定五原倍杰特负责项目筹划、资金筹措、建设实施、运营管理、债务偿还、资产管理和项目移交等，合作期30年（建设期2年，运营期28年），运营阶段收入来源为可行性缺口补助+使用者付费。

自项目运营以来，由于地方招商引资进展不及预期，导致五原倍杰特实际处理水量远低于设计处理水量；同时，由于外部环境影响，地方政府财政紧张，自项目运营以来，五原倍杰特共收到五原县建原投资开发有限公司支付可行性缺口补助合计3,500.00万元，其余可行性缺口补助尚未收到。

针对上述情况，公司聘请银信资产评估有限公司（以下简称“银信评估”）对截至2023年12月31日五原倍杰特所有的PPP资产进行评估，并出具了银信评报字（2024）第A00078号评估报告，根据银信评估的评估结果，在评估基准日2023年12月31日，五原倍杰特申报的特许经营权资产组账面价值为10,239.51万元，经评估的可回收金额为8,819.56万元，公司以

此计提无形资产减值准备1,419.95万元，并确认无形资产减值损失1,419.95万元。

公司与金诚泰2020年1月签署《水处理装置运营托管服务合同》，约定由倍杰特运营金诚泰的脱盐水处理站、污水处理及中水回用装置，截至2023年12月31日，公司对金诚泰运营特许经营权期末账面价值为251.08万元，鉴于金诚泰目前已陷入停止运营状态，公司对其全额计提无形资产坏账准备251.08万元，并确认无形资产减值损失251.08万元。

6、2023年公司计提固定资产减值准备314.86万元，对固定资产减值准备的确认标准及计提方法为：

公司对于长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

公司位于宁夏银川的兴庆区丽景街商贸城2号楼102室、1201室和1101室的商业地产（以下简称“宁夏房产”），受2023年房地产下行影响，相关房产出现减值迹象。

针对上述情况，公司聘请银信评估对截至2023年12月31日宁夏房产进行评估，并出具了银信评报字（2024）第A00086号评估报告，根据银信评估的评估结果，在评估基准日2023年12月31日，宁夏房产资产组账面价值为1,881.69万元，经评估的可收回金额不低于1,566.83万元，公司以此计提固定资产减值准备314.86万元，并确认固定资产减值损失314.86万元。

7、2023年公司计提存货跌价准备及合同履约成本减值准备100.90万元，对存货减值准备及合同履约成本的确认标准及计提方法为：

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若持有存货的数量多于销售合同订购数量

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。

公司于2023年12月31日期末存货及合同履行成本与预计可变现净值进行比较，对于出现减值的部分，计提存货跌价准备及合同履行成本减值准备100.90万元，并确认存货跌价损失及合同履行成本减值损失100.90万元。

四、本次计提减值损失对公司的影响

本次计提信用减值准备及资产减值准备对公司2023年度归母净利润和扣非归母净利润影响合计6,132.05万元。本次计提信用减值准备及资产减值准备事项，符合会计准则和相关政策要求，符合公司的实际情况，不存在损害公司和股东利益的行为。本次计提减值准备后能更加公允地反映截至2023年12月31日公司财务状况、资产价值及2023年的经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

特此公告。

倍杰特集团股份有限公司董事会

二〇二四年四月二十七日