证券代码：002929　　证券简称：润建股份　　公告编号：2024-007

润建股份有限公司关于使用闲置募集资金进行现金管理的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

润建股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月29日召开的第五届董事会第十一次会议、第五届监事会第十次会议，分别审议通过了《关于使用闲置募集资金进行现金管理的议案》，同意公司合计使用最高额不超过人民币20,000万元闲置募集资金进行现金管理，有效期自2024年4月30日至2025年4月29日，在上述额度及有效期内可循环滚动使用。

公司本次使用闲置募集资金进行现金管理不构成关联交易，不构成《上市公司重大资产重组管理办法》，不存在变相改变募集资金用途的行为，不会对募集资金项目的正常实施产生影响。该事项在公司董事会审批权限范围，无需提交公司股东大会审议。现将具体事项公告如下：

一、募集资金基本情况

经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]2953号《关于核准润建股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》核准，公司采用公开发行可转换公司债券的方式，共计募集资金1,090,000,000.00元，扣除发行费用后募集资金净额为人民币1,080,222,985.89元，已于2020年12月11日全部到位。上述募集资金到位情况业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）容诚验字[2020]100Z0098号《验资报告》验证。本公司对募集资金采取了专户存储管理。

二、募集资金使用情况

截至2023年12月31日，公司募投项目投资进度情况如下：

募投项目名称	募集资金承诺投资总额(万元)	截至2023年12月31日累计投入金额(万元)	投资进度
五象云谷云计算中心	108,022.30	82,063.23	75.97%

截至2023年12月31日，公司可转债募集资金使用情况如下：

金额单位：人民币万元

项目	金额
募集资金净额	108,022.30
已累计投入募集资金	82,063.23
募集资金余额	25,959.07
加：利息收入	4,224.12
减：募集资金暂时补充流动资金	15,000.00
减：手续费用	0.91
募集资金账户余额合计	15,182.29

三、募投项目调整实施进度情况

（一）募投项目部分延期的具体情况

公司于2022年12月30日召开第四届董事会第三十五次会议、第四届监事会第二十八次会议，分别审议通过了《关于募投项目部分延期的议案》，公司独立董事发表了明确同意的独立意见，保荐机构出具了核查意见，具体情况如下：

公司基于审慎性原则，结合当前募投项目实际进展情况，在募投项目实施主体、募集资金用途、投资规模、投产期和达产期不发生变更的情况下，对募投项目部分进行延期。

1、五象云谷云计算中心项目调整前

项目	投产期	投产期	投产期	投产期	达产期
年份	2022	2023	2024	2025	2026
安装机柜数量(台)	6000	0	0	0	0
存量机柜数量(台)	6000	6000	6000	6000	6000
计划累计投入募集资金金额(万元)	108,022.30	108,022.30	108,022.30	108,022.30	108,022.30

2、五象云谷云计算中心项目调整后

项目	投产期	投产期	达产期
年份	2022年	2023年-2025年	2026年
安装机柜数量(台)	2000	4000	0
存量机柜数量(台)	2000	6000	6000
计划累计投入募集资金金额(万元)	69,336.25	108,022.30	108,022.30

（二）拟变更部分募集资金用途的具体情况

公司于2023年7月23日召开第五届董事会第五次会议、第五届监事会第四次会议，分别审议通过了《关于变更部分募集资金用途的议案》，同意公司拟在打造云计算中心的基础上，进一步升级算力服务能力，拟变更20,000万元募集资金投入至“润建股份智能算力中心项目”，为客户提供P级的算力节点服务。公司独立董事、监事会发表了明确的同意意见，保荐机构出具了核查意见。公司将适时另行提请召开股东大会审议上述变更事项。具体内容详见公司于2023年7月24日在巨潮资讯网www.cninfo.com.cn披露的相关公告。

四、公告日前十二个月使用暂时闲置募集资金进行现金管理

1、公告日前十二个月内使用暂时闲置募集资金进行现金管理的情况

截至公告日前十二个月公司使用闲置募集资金进行现金管理累计金额为0万元，实际收益金额为0万元，尚未到期的理财产品共计0万元，前期已到期理财产品本金和收益皆如期收回。

2、公告日前十二个月内使用自有闲置资金进行现金管理的情况

截至公告日前十二个月公司使用自有资金进行现金管理累计金额为21,200万元，实际收益金额为92.31万元，尚未到期的理财产品共计2,915万元，前期已到期理财产品本金和收益皆如期收回。

五、本次继续使用部分暂时闲置募集资金进行现金管理的基本情况

鉴于募集资金投资项目的建设需要一定周期，根据募集资金投资项目建设进度，现阶段募集资金在短期内将出现部分闲置情况。为提高募集资金使用效益、增加股东回报，在确保不影响募集资金投资项目建设、募集资金正常使用、有效控制风险前提下，公司拟使用暂时闲置的募集资金进行现金管理，提高募集资金使用效率。具体情况如下：

1、现金管理投资产品的品种

为严格控制风险，公司拟投资安全性高、流动性好、短期（投资期限不超过12个月）、有保本承诺的投资理财产品或进行定期存款、结构性存款、通知存款等存款形式存放，投资产品须符合以下条件：(1)安全性高，满足保本要求，产品发行主体能够提供保本承诺；(2)流动性好，不得影响募集资金投资计划正常进行。

公司投资产品的受托方为银行、证券、保险及其他正规的金融机构，与公司不存在关联关系。公司将严格按照相关规定控制风险，对产品进行评估，购买符合上述要求的投资品种，确保不改变募集资金用途，不影响募投项目的正常进行。

2、现金管理额度

最高金额不超过人民币20,000万元，决议有效期内，在额度和有效期内可循环滚动使用。

3、现金管理有效期

本次使用募集资金进行现金管理的有效期为自2024年4月30日至2025年4月29日，到期后公司将及时归还募集资金及相关收益至募集资金专户。

4、实施方式

董事会授权总经理在额度范围及授权期限内行使具体投资决策权并签署相关法律文件，包括但不限于：选择投资产品的发行主体、购买金额、产品品种、签署合同等，公司财务负责人负责组织实施，财务部具体操作。

公司使用闲置募集资金进行现金管理将严格遵守中国证监会、深圳证券交易所关于上市公司募集资金管理的相关规定，所投资产品不得违反相关规定，投资产品不得质押，产品专用结算账户不得存放非募集资金或用作其他用途，开立或注销产品专用结算账户的，公司将按照深圳证券交易所相关要求履行备案及信息披露义务。

六、投资风险、风险控制措施及对公司日常经营的影响

1、投资风险分析

公司拟使用部分闲置募集资金投资的品种为安全性高、流动性好、发行主体优质、投资期限不超过12个月的保本型投资品种，且投资产品不得进行质押，收益分配采用现金分配方式，但金融市场受宏观经济的影响较大，公司将根据经济形势以及金融市场的变化适时适量介入，但不排除该项投资受到市场波动的影响，而导致实际收益不可预期的风险，以及因发行主体原因导致本金受损的风险。公司将按照相关法律法规的要求及时履行信息披露义务。

2、风险控制措施

(1)公司将严格遵守审慎投资原则，选择信誉良好、风控措施严密、有能力保障资金安全的投资产品；

(2)决策人员、具体实施部门将及时分析和跟踪现金管理的投资产品投向、项目进展情况，如评估发现存在可能影响资金安全的风险因素，将及时采取相应措施，控制投资风险；

(3)公司内部审计部门负责对投资产品的资金使用与保管情况进行审计与监督，对可能存在的风险进行评价；

(4)独立董事、监事会有权对资金使用情况进行监督与检查，必要时可以聘请专业机构进行审计；

(5)公司将根据深圳证券交易所的相关规定及时履行披露义务。

3、对公司日常经营的影响

公司本次使用闲置募集资金进行现金管理，将投资于安全性高、流动性好、风险性低的保本型产品，是在确保公司募投项目所需资金正常使用以及募集资金本金安全的前提下进行的，不会影响公司募集资金项目建设和主营业务的正常开展，不存在变相改变募集资金用途的情况，且能够有效提高资金使用效率，获得一定的投资效益，可进一步提升公司业绩水平，为公司和股东谋取更多投资回报。

七、专项意见说明

（一）监事会意见

经审核，监事会认为：在不影响募集资金正常使用的情况下，公司使用部分闲置募集资金购买安全性高、流动性好的保本型理财产品，有利于提高募集资金使用效率，可以为股东获取更多投资回报。上述事项不会影响募投项目建设进度，不会对公司经营活动造成不利影响，不存在变相改变募集资金用途的行为，不存在损害公司全体股东利益的情形。该事项符合相关法律、法规、《公司章程》等规范性文件的规定，相关审议程序合法、有效。因此，同意公司使用最高额不超过人民币20,000万元的闲置募集资金进行现金管理。

（二）保荐机构核查意见

经核查，保荐机构中信建投证券股份有限公司认为：公司本次使用闲置募集资金进行现金管理事项已经公司董事会、监事会审议通过，履行了必要的审批程序。公司上述事项符合《深圳证券交易所股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》等相关法律、法规规定。公司拟使用不超过人民币20,000.00万元闲置募集资金进行现金管理，本次使用闲置募集资金进行现金管理事项不会影响公司募集资金项目建设和主营业务的正常开展，不存在变相改变募集资金用途的情况，不存在损害股东利益的情形。

综上，保荐机构对公司使用闲置募集资金进行现金管理事项无异议。

八、备查文件

1、第五届董事会第十一次会议决议；

2、第五届监事会第十次会议决议；

3、中信建投证券股份有限公司关于润建股份有限公司使用闲置募集资金进行现金管理的核查意见。

特此公告。

润建股份有限公司

董　事　会

2024年4月30日

证券代码：002929　　证券简称：润建股份　　公告编号：2024-008

润建股份有限公司关于公司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内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

特别提示：

1、公司计提资产减值准备事项并非年底一次性计提，每个季度均会根据《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定计提，均已反映在每个季度财务报表中。该事项不是季度和年度业绩波动的主要原因。

2、在每个季度末，公司对存在可能发生减值的迹象的应收票据、应收账款、其他应收款、存货等资产计提减值准备，并反应在当期财务报表中。

3、在每年年末，公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，均进行减值测试，并对存在可能发生减值迹象的计提减值准备，真实、准确地反映公司资产状况和财务状况。

4、请各位投资者知悉并注意投资风险。

润建股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月29日召开了公司第五届董事会第十一次会议和第五届监事会第十次会议，分别审议通过了《关于公司计提资产减值准备的议案》。现将有关事项公告如下：

一、计提资产减值准备情况概述

根据《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定，基于谨慎性原则，公司在每个季度末对存在可能发生减值的迹象的应收票据、应收账款、其他应收款、存货等资产计提减值准备，并反应在当期财务报表中。同时，公司在每年年末，对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，均进行减值测试，并对存在可能发生减值迹象的计提减值准备，真实、准确地反映公司资产状况和财务状况。

本年度计提资产减值准备金额合计为199,628,259.32元，具体构成如下：

序号	资产类别	计提资产减值准备金额(元)
1	应收票据坏账准备	662,891.17
2	应收账款坏账准备	153,710,733.67
3	其他应收款坏账准备	4,634,421.15
4	存货跌价准备	4,976,772.82
5	合同资产减值损失	14,815,291.06
6	其他非流动资产减值损失	-39,970.40
7	商誉减值损失	20,868,119.85
合计		199,628,259.32

二、本次计提资产减值准备的依据、数额和原因说明

(1)计提坏账准备方法

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A　应收款项/合同资产

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：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1　商业承兑汇票

应收票据组合2　银行承兑汇票

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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1　应收合并范围内关联方客户

应收账款组合2　应收中央企业客户

应收账款组合3　应收国企、政府及事业单位客户

应收账款组合4　应收其他客户

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。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1　应收利息

其他应收款组合2　应收股利

其他应收款组合3　合并范围内往来款

其他应收款组合4　应收押金和保证金

其他应收款组合5　应收备用金

其他应收款组合6　应收代垫款

其他应收款组合7　应收其他款项

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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1　应收票据

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。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合1　应收合并范围内关联方客户

合同资产组合2　应收中央企业客户

合同资产组合3　应收国企、政府及事业单位客户

合同资产组合4　应收其他客户

B　债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

①具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

②信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

③已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

④预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑤核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2)计提坏账准备情况

①应收票据坏账准备增加662,891.17元，其中本期计提662,891.17元。

单位：元

类　别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合1 商业承兑汇票	636,672.95	-257,398.16			379,274.79
组合2 银行承兑汇票	781,240.01	920,289.33			1,701,529.34
合计	1,417,912.96	662,891.17			2,080,804.13

本期无收回或转回的坏账准备。

②应收账款坏账准备增加149,864,967.93元，其中本期计提153,786,943.67元，收回或转回76,210.00元，转销或核销66,676.95元，广西信安锐达科技有限公司本期由子公司转为权益法核算形成其他变动3,784,099.90元，外币报表折算形成的其他变动-5,011.11元。

单位：元

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	31,051,554.88	1,644,123.01	76,210.00			32,619,467.89
组合2 应收中央企业客户	246,494,306.20	78,760,950.67				325,255,256.87
组合3 应收国企、政府及事业单位客户	78,001,482.66	32,119,412.85		64,624.00	3,591,504.55	106,464,766.96
组合4 应收其他客户	52,092,049.38	41,262,457.14		2,052.95	187,584.24	93,164,869.33
合计	407,639,393.12	153,786,943.67	76,210.00	66,676.95	3,779,088.79	557,504,361.05

③其他应收款坏账准备增加4,501,770.30元，其中本期计提4,754,421.15元，收回或转回120,000.00元，转销或核销5,259.97元，广西信安锐达科技有限公司本期由子公司转为权益法核算形成其他变动126,884.11元，外币报表折算形成的其他变动506.77元。

单位：元

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	2,593,798.29	6,999.99	120,000.00	5,259.97		2,475,538.31
组合4 应收押金和保证金	34,258,468.99	4,340,458.04			121,303.40	38,477,623.63
组合5 应收备用金	1,186,384.88	-353,838.04			5,199.48	827,347.36
组合6 应收代垫款	4,312,109.26	-1,222,198.63				3,089,910.63
组合7 应收其他款项	11,500,669.33	1,982,999.79			888.00	13,482,781.12
合计	53,851,430.75	4,754,421.15	120,000.00	5,259.97	127,390.88	58,353,201.05

④合同资产坏账准备增加14,767,832.47元，其中本期计提14,815,291.06元，广西信安锐达科技有限公司本期由子公司转为权益法核算形成其他变动47,458.59元。

单位：元

项　目	2022年12月31日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	2023年12月31日
按单项计提减值准备	1,699,439.41					1,699,439.41
组合2 应收中央企业客户	33,277,569.66	3,328,791.98				36,606,361.64
组合3 应收国企、政府及事业单位客户	8,466,356.60	6,338,732.00			47,458.59	14,757,630.01
组合4 应收其他客户	4,048,010.34	5,147,767.08				9,195,777.42
合计	47,491,376.01	14,815,291.06			47,458.59	62,259,208.48

⑤其他非流动资产坏账准备减少1,826,566.31元，其中本期计提-39,970.40元，广西信安锐达科技有限公司本期由子公司转为权益法核算形成其他变动1,786,595.91元。

单位：元

项　目	2022年12月31日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	2023年12月31日
其他非流动资产	3,369,915.42	-39,970.40			1,786,595.91	1,543,349.11
合计	3,369,915.42	-39,970.40			1,786,595.91	1,543,349.11

2、存货跌价准备

(1)存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

期末，公司对存货进行了全面减值测试，存在减值迹象。拟计提的存货跌价准备4,976,772.82元，本期转回或转销12,105,240.55元，具体情况如下：

单位：元

项　目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本	24,408,915.36	4,976,772.82		12,105,240.55		17,280,447.63
合计	24,408,915.36	4,976,772.82		12,105,240.55		17,280,447.63

3、商誉减值损失

因企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

期末，公司对商誉进行了全面减值测试，存在减值迹象。拟计提的商誉减值损失20,868,119.85元，具体情况如下：

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
山东旋几工业自动化有限公司		20,868,119.85		20,868,119.85
合计		20,868,119.85		20,868,119.85

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率12.36%，预测期以后的现金流量与最后一期持平，该增长率和软件开发行业总体长期平均增长率基本相当。

单位名称	关键参数					
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率(税前加权平均资本成本WACC)	
山东旋几工业自动化有限公司	2024年-2028年(后续为稳定期)	注1	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	12.36%	

注1：根据已签订的合同和协议、企业提供的自身发展规划，结合历年经营趋势、考虑市场竞争情况等因素的综合分析，并基于评估基准日资产组的状况，对未来五年的资产组预计未来现金流进行预测。

根据本公司聘请的中水致远资产评估有限公司于2024年4月20日出具的中水致远评报字[2024]第020364号《润建股份有限公司并购山东旋几工业自动化有限公司所涉及的以财务报告为目的的商誉减值测试项目》的评估结果，包含商誉的资产组的可收回金额为2,870.00万元，小于包含商誉的资产组的账面价值，根据持股比例计算，公司本期计提商誉减值准备20,868,119.85元。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备将减少公司2023年度净利润199,628,259.32元，占公司2023年度经审计归属于上市公司股东的净利润的45.52%，将减少公司所有者权益199,628,259.32元，占公司2023年12月31日经审计归属于上市公司所有者权益的3.39%。

本次计提各项资产减值准备遵照《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，基于谨慎性原则，能够更加真实、准确地反映公司截至2023年12月31日的财务状况、资产价值及经营成果。

本次计提资产减值准备不会对公司当期利润产生重大影响，不存在通过计提大额资产减值进行盈余调节的情况，没有损害公司及中小股东的利益，本次计提资产减值准备事项无需提交公司股东大会审议。

四、审计委员会意见

经审核，审计委员会认为，公司本次计提资产减值准备，不涉及公司关联单位和关联人。公司严格按照相关法规及公司财务制度在资产存在减值迹象时计提资产减值准备，遵循了《企业会计准则》要求的谨慎性原则，符合公司的实际情况，保证了公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映报告期资产的价值，公允地反映公司财务状况以及经营成果。

本次计提资产减值准备不会对公司当期利润产生重大影响，不存在通过计提大额资产减值进行盈余调节的情况，不存在损害公司及中小股东的利益的情况，决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定。

五、监事会意见

经审核，监事会认为：本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司会计政策的有关规定；公司董事会就本次计提资产减值准备事项的决策程序合法合规、依据充分，符合公司的实际情况。经查验，本次计提资产减值准备不涉及公司关联单位和关联人，不会对公司当期利润产生重大影响，不存在通过计提大额资产减值进行盈余调节的情况，同意公司本次计提资产减值准备事项。

六、备查文件

1、第五届董事会第十一次会议决议；

2、第五届监事会第十次会议决议。

特此公告。

润建股份有限公司

董　事　会

2024年4月30日

证券代码：002929　　证券简称：润建股份　　公告编号：2024-009

润建股份有限公司关于会计政策及会计估计变更的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

润建股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月29日召开了公司第五届董事会第十一次会议和第五届监事会第十次会议，分别审议通过了《关于会计政策及会计估计变更的议案》。现将本次会计政策及会计估计变更情况公告如下：

一、本次会计政策变更情况

（一）变更原因及日期

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号，以下简称“解释16号”)，对“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”进行了规定，自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自2023年1月1日起执行。

2023年10月25日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》(财会〔2023〕21号，以下简称“解释17号”)，对“关于售后租回交易的会计处理”进行了规定。本公司自2023年10月25日起执行上述规定。

（二）变更前公司采用的会计政策

本次会计政策变更前，公司执行财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定。

（三）变更后公司采用的会计政策

本次变更后，公司将执行财政部发布的解释16号、解释17号。除上述政策变更外，其他未变更部分仍按照财政部前期颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定执行。

（四）本次会计政策变更对公司的影响

1、解释16号对公司的影响

财政部于2022年12月13日发布了解释16号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，本公司自2023年1月1日起施行。

对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初(即2022年1月1日)因适用解释16号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释16号的规定进行处理。

根据解释16号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

单位：元

项目	2022年1月1日原列报金额	累积影响金额	2022年1月1日调整后列报金额
递延所得税资产	67,805,072.50	115,794.21	67,920,866.71
未分配利润	1,576,209,668.75	44,487.29	1,576,254,156.04
少数股东权益	117,048,794.82	71,306.92	117,120,101.74

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初(即2022年1月1日)至解释施行日(2023年1月1日)之间发生的适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释16号的规定进行处理。

根据解释16号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

单位：元

资产负债表项目	2022年12月31日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	99,740,718.36	166,983.44	99,907,701.80
未分配利润	1,954,590,313.46	98,262.36	1,954,688,575.82
少数股东权益	121,362,005.83	68,721.08	121,430,726.91

根据解释16号的规定，本公司对利润表相关项目调整如下：

单位：元

利润表项目	2022年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	99,464,589.98	-51,189.23	99,413,400.75

2、解释17号对公司的影响

财政部于2023年10月25日发布了《企业会计准则解释第17号》，其中“三、关于售后租回交易的会计处理”的规定，允许企业自发布年度提前执行。本公司自2023年度执行上述规定，执行上述会计政策对公司本期财务报表没有影响。

二、部分固定资产折旧年限变更情况说明

（一）变更原因

根据《企业会计准则第4号—固定资产》相关规定，企业至少应当于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整固定资产使用寿命。固定资产使用寿命的改变应当作为会计估计变更。

公司2023年底新增五象云谷云计算中心机电设备、光伏电站等资产，其预期使用年限相对较长，现有资产目录及折旧年限难以客观公允反映资产实际使用状况。为更加客观公正反映公司财务状况和经营成果，公司以谨慎性原则为前提，结合固定资产实际使用状况，对固定资产类别、折旧期限等进行了梳理拟调整固定资产类别及折旧年限。

（二）会计估计变更日期

公司根据财政部上述相关准则及规定，对会计估计进行相应变更，并自2024年1月1日起执行。

（三）固定资产折旧政策具体情况

1、变更前固定资产折旧政策

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	平均年限法	3-5	5	19.00-31.67
运输工具	平均年限法	3-5	5	19.00-31.67
电子设备	平均年限法	3-5	5	19.00-31.67
办公设备	平均年限法	3-5	5	19.00-31.67
其他设备	平均年限法	3-5	5	19.