

证券代码：301082

证券简称：久盛电气

公告编号：2024-015

久盛电气股份有限公司

关于 2023 年计提信用减值和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、误导性陈述或重大遗漏。

久盛电气股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 25 日召开了第五届董事会第十四次会议和第五届监事会第十一次会议，审议通过了《关于 2023 年计提信用减值和资产减值准备的议案》。现将有关事项公告如下：

一、本次计提信用减值和资产减值准备情况概述

公司根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，为了更加真实、准确的反映公司的资产与财务状况，基于谨慎性原则，对 2023 年 12 月 31 日合并报表范围内的资产进行了减值测试，对存在减值的有关资产计提了减值准备。

公司及下属子公司 2023 年度计提的各项资产减值准备合计 54,921,579.99 元。具体如下表：

单位：人民币元

项目	本期金额
一、信用减值损失	56,693,316.39
其中：	
应收票据坏账损失	-1,408,684.94
应收账款坏账损失	51,330,846.21
其他应收款坏账损失	397,030.05
合同资产减值损失	
应收款项融资减值损失	6,374,125.07
二、资产减值损失	-1,771,736.40
合计	54,921,579.99

其中，报告期内对“应收账款坏账准备项”单项资产计提的减值准备占 2023 年度公司经审计的净利润绝对值的比例在 30%以上且绝对金额超过 1,000 万元，具体情况如下：

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,453,918,554.91	1,176,493,422.30
1 至 2 年	353,239,079.33	201,898,940.20
2 至 3 年	111,431,914.44	69,395,949.97
3 至 4 年	41,100,247.36	30,584,432.57
4 至 5 年	32,757,414.40	5,248,604.68
5 年以上	42,239,679.83	35,392,948.11
小计	2,034,686,890.27	1,519,014,297.83
减：坏账准备	182,653,250.42	123,317,815.03
合计	1,852,033,639.85	1,395,696,482.80

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	43,151,264.97	2.12	20,988,198.29	48.64	22,163,066.68	24,312,053.71	1.60	15,900,756.25	65.40	8,411,297.46
其中：										
单项金额重大并单项计提坏	33,852,423.60	1.66	16,197,194.27	47.85	17,655,229.33	16,822,594.92	1.11	8,411,297.46	50.00	8,411,297.46

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账准 备的 应收 账款										
单项 金额 虽不 重大 但单 项计 提坏 账准 备的 应收 账款	9,298,841.37	0.46	4,791,004.02	51.52	4,507,837.35	7,489,458.79	0.49	7,489,458.79	100.00	

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,991,535,625.30	97.88	161,665,052.13	8.12	1,829,870,573.17	1,494,702,244.12	98.40	107,417,058.78	7.19	1,387,285,185.34
其中：										
账龄组合	1,991,535,625.30	97.88	161,665,052.13	8.12	1,829,870,573.17	1,494,702,244.12	98.40	107,417,058.78	7.19	1,387,285,185.34
合计	2,034,686,890.27	100.00	182,653,250.42		1,852,033,639.85	1,519,014,297.83	100.00	123,317,815.03		1,395,696,482.80

单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
恒大地产集团有限公司	15,277,607.26	10,694,325.08	70.00%	存在无法收回的风险	16,822,594.92	8,411,297.46
荣盛房地产发展股份有限公司	18,574,816.34	5,502,869.19	29.63%	存在无法收回的风险		
其他单位	9,298,841.37	4,791,004.02	51.52%	存在无法收回的风险	7,489,458.79	7,489,458.79
合计	43,151,264.97	20,988,198.29			24,312,053.71	15,900,756.25

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,451,830,678.34	43,554,920.35	3.00
1至2年	351,193,829.72	35,119,382.98	10.00
2至3年	76,349,733.58	15,269,946.72	20.00
3至4年	40,433,749.11	12,130,124.73	30.00
4至5年	32,273,914.40	16,136,957.20	50.00
5年以上	39,453,720.15	39,453,720.15	100.00
合计	1,991,535,625.30	161,665,052.13	

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	123,317,815.03	65,806,972.72	1,777,495.44	4,694,041.89		182,653,250.42
合计	123,317,815.03	65,806,972.72	1,777,495.44	4,694,041.89		182,653,250.42

4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,694,041.89

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
中国建筑股份有限公司	1,033,952,323.86	31,111,526.09	1,065,063,849.95	50.86	48,454,865.79
中国中铁股份有限公司	188,437,217.55	7,122,898.76	195,560,116.31	9.34	13,988,256.71

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
中国铁建股份有限公司	98,105,381.53	4,470,279.98	102,575,661.51	4.90	12,232,584.90
国网电商科技有限公司	79,738,870.97	522,696.84	80,261,567.81	3.83	2,407,942.87
国网智联电商有限公司	40,094,861.62	696,334.32	40,791,195.94	1.95	1,223,735.88
合计	1,440,328,655.53	43,923,735.99	1,484,252,391.52	70.88	78,307,386.15

注：中国建筑股份有限公司、中国中铁股份有限公司、中国铁建股份有限公司等按照同一集团控制合并披露

二、计提信用减值和资产减值准备的确认标准及计提方法

金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对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金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金

额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，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。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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的，直接减记该金融资产的账面余额。

三、本次计提信用减值和资产减值准备对公司的影响

经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，本次计提信用减值和资产减值准备将导致公司 2023 年度利润总额减少 54,921,579.99 元。

四、履行的审议程序和相关意见

（一）董事会审议情况

公司于 2024 年 4 月 25 日召开第五届董事会第十四次会议，审议通过了《关于 2023 年计提信用减值和资产减值准备的议案》，公司本次信用减值和资产减值准备计提符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，本次计提信用减值和资产减值准备基于谨慎性原则，依据充分，能够真实地反映公司的财务状况及经营成果。同意公司根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，计提各项信用减值和资产减值准备。

（二）独立董事在 2024 年第一次独立董事专门会议上所发表的意见

独立董事认为：公司本次基于会计谨慎性原则计提信用减值和资产减值准备符合《企业会计准则》及公司相关会计制度的规定，能够更加公允地反映公司的财务状况及经营成果，有助于为投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息。本次计提资产减值准备也不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情形。本次计提信用减值和资产减值准备的决策程序符合有关法律、法规、规范性文件的相关规定并履行了必要的审批程序。同意公司本次计提信用减值和资产减值准备。

（三）监事会审议情况

公司于2024年4月25日召开第五届监事会第十一次会议，审议通过了《关于2023年计提信用减值和资产减值准备的议案》。经审核，公司本次计提信用减值和资产减值准备符合《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定，依据充分、审议程序合法。此次计提信用减值和资产减值准备后能更公允地反映公司财务状况以及经营成果，同意公司本次计提信用减值和资产减值准备。

（四）审计委员会审议情况

董事会审计委员会意见经审核，审计委员会认为：公司本次计提减值准备能够真实、准确地反映公司财务状况，符合公司的相关实际情况，符合《企业会计准则》及公司会计政策，不存在损害公司股东尤其是中小股东利益的情形。同意将本次计提资产减值准备议案提交公司董事会审议。

五、其他说明

本次计提信用减值和资产减值准备已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

六、备查文件

- 1、久盛电气股份有限公司第五届董事会第十四次会议决议；
- 2、久盛电气股份有限公司第五届监事会第十一次会议决议；
- 3、久盛电气股份有限公司独立董事关于第五届董事会2024年第一次独立董事专门会议决议。

特此公告。

久盛电气股份有限公司

董事会

2024年4月26日