

(上接B159版)

陕西建工集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2024年8月29日召开了第八届董事会第二十次会议、第八届监事会第十二次会议，审议通过了《关于公司2024年半年度计提资产减值准备的议案》。本议案尚需提交公司股东大会审议。现将具体情况公告如下：

● 本次计提资产减值准备的概况

为真实、准确、公平地反映公司资产和财务状况,根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定,公司对截至2024年6月30日存在减值迹象的资产进行减值测试,2024年半年度计提信用减值损失和资产减值损失共计143,614.70万元,按类别列示如下:

单位:万元

报告项目	分类	本期发生额		上期发生额
		应收款项坏账损失	其他应收款坏账损失	
信用减值损失	应收款项坏账损失	-1,667.46	-2,660.22	
	应收账款坏账损失	117,895.87	142,807.34	
	其他应收款坏账损失	19,956.91	16,156.23	
	长期应收款坏账损失	-36.71	74.25	
	小计	136,486.11	156,377.60	
资产减值损失	合同资产减值损失	6,857.62	12,935.99	
	长期股权投资减值损失	1,058.28	0.00	
	其他非流动资产损失	-449.81	-18.77	
	小计	7,466.09	12,917.22	
	合计	143,614.70	169,294.82	

二、计提依据及构成

(一)应收账款坏账损失转回1,667.46万元、应收账款坏账损失117,895.87万元,其他应收款坏账损失19,956.91万元,长期应收款坏账损失转回36.71万元。

具体计提信用减值准备的依据如下:

(1) 应收票据及应收账款

对于应收票据及应收账款,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。

本公司基于单项和组合评估应收票据及应收账款的预期信用损失。当单项应收票据及应收账款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及应收账款划分为若干组合,在组合基础上预计预期信用损失,确定组合的依据如下:

商业承兑汇票及应收账款组1

本公司合营公司范围内的应收账款

商业承兑汇票及应收账款组2

本公司合营公司范围外的石油、石化行业客户款项

商业承兑汇票及应收账款组3

本公司合营公司范围外的基建、公用事业等行业客户款项

银行承兑汇票

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对照表,计算预期信用损失。

(2) 其他应收款

当单项应收款项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在组合基础上确定预期信用损失,确定组合的依据如下:

其他应收款组1

应收本公司合并范围内关联方款项

其他应收款组2

应收银行存款

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对照表,计算预期信用损失。

(3) 长期应收款、债权投资及其他债权投资

对于销售商品、提供劳务以及BT、PPP业务形成的合同资产,含根据流动性列报至一年内到期的金融资产,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,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

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。

(4) 合同资产减值损失-6,857.62万元,长期股权投资减值损失-1,058.28万元,其他非流动资产减值损失转回449.81万元。

具体计提减值准备的依据如下:

本公司对合同、合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

对于出售商品、提供劳务以及BT、PPP业务形成的合同资产,含根据流动性列报至其他非流动资产,本公司选择采用预期信用损失的简化模型,即始终按照整个存续期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。

三、本次计提减值准备对公司的影响

本次计提减值准备将减少公司2024年半年度合并报表利润总额143,614.70万元。本次计提减值准备,符合《企业会计准则》及公司资产实际情况,在计提资产减值准备后,能够客观、公允地反映公司的财务状况和资产价值。

四、相关会计政策

本次计提减值准备事项已经公司2024年董事会审计委员会第三次会议、第八届董事会独立董事第五次会议审议,并经公司第八届董事会第二十次会议和第八届监事会第十二次会议审议通过。

公司董事会审计委员会认为,本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和会计政策及相关规定以及公司实际情况,能更充分反映公司资产状况,符合公司和全体股东的利益。同意本次计提资产减值准备的议案。

公司独立董事认为,本次计提资产减值准备是基于谨慎性原则,符合《企业会计准则》和会计政策及相关规定,并同意提交股东大会审议。

公司监事会认为,本次计提资产减值准备是基于谨慎性原则,符合《企业会计准则》等相关规定,提请股东大会审议,审议表决程序合法有效,不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况。同意本次计提资产减值准备事项。

公司独立董事审议认为,本次计提资产减值准备是基于谨慎性原则,符合《企业会计准则》和会计政策及相关规定和公司资产实际情况,能更充分反映公司资产状况,资产价值及经营成果,使公司的会计信息更具合理性。同意本次计提资产减值准备事项,并同意提交股东大会审议。

公司监事会认为,本次计提资产减值准备是基于谨慎性原则,符合《企业会计准则》等相关规定,提请股东大会审议,审议表决程序合法有效,同意本次计提资产减值准备。

特此公告。

陕西建工集团股份有限公司董事会

2024年8月31日

证券代码:600248 证券简称:陕建股份 公告编号:2024-063

陕西建工集团股份有限公司第八届监事会第十二次会议决议公告

本公司监事会及全体监事保证本公司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、完整性承担法律责任。

本公司基于单项和组合评估应收票据及应收账款的预期信用损失。当单项应收票据及应收账款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及合同负债划分为若干组合,在组合基础上预计预期信用损失,确定组合的依据如下:

商业承兑汇票及应收账款组1

本公司合营公司范围内的应收账款

商业承兑汇票及应收账款组2

本公司合营公司范围外的石油、石化等行业客户款项

商业承兑汇票及应收账款组3

本公司合营公司范围外的基建、公用事业等行业客户款项

银行承兑汇票

对于划分为组合的应收商业承兑汇票及应收账款,本公司参考历史信用损失经验,结合当期状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账款的与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

(2) 其他应收款

当单项应收款项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在组合基础上确定预期信用损失,确定组合的依据如下:

其他应收款组1

应收本公司合并范围内关联方款项

其他应收款组2

应收银行存款

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,结合当期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对照表,计算预期信用损失。

(3) 长期应收款、债权投资及其他债权投资

对于销售商品、提供劳务以及BT、PPP业务形成的合同资产,含根据流动性列报至一年内到期的金融资产,本公司参考历史信用损失经验,结合当期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。

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整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

(4) 合同资产减值损失-6,857.62万元,长期股权投资减值损失-1,058.28万元,其他非流动资产减值损失转回449.81万元。

具体计提减值准备的依据如下:

本公司对合同、合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

对于出售商品、提供劳务以及BT、PPP业务形成的合同资产,含根据流动性列报至其他非流动资产,本公司选择采用预期信用损失的简化模型,即始终按照整个存续期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。

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。

(5) 其他应收款

当单项应收款项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在组合基础上确定预期信用损失,确定组合的依据如下:

其他应收款组1

应收本公司合并范围内关联方款项

其他应收款组2

应收银行存款

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,结合当期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对照表,计算预期信用损失。

(6) 债权投资

对于销售商品、提供劳务以及BT、PPP业务形成的合同资产,含根据流动性列报至一年内到期的金融资产,本公司参考历史信用损失经验,结合当期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。

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整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

(7) 其他债权投资

对于销售商品、提供劳务以及BT、PPP业务形成的合同资产,含根据流动性列报至一年内到期的金融资产,本公司参考历史信用损失经验,结合当期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。

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整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

(8) 合同资产减值损失-6,857.62万元,长期股权投资减值损失-1,058.28万元,其他非流动资产减值损失转回449.81万元。

具体计提减值准备的依据如下:

本公司对合同、合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

对于出售商品、提供劳务以及BT、PPP业务形成的合同资产,含根据流动性列报至其他非流动资产,本公司选择采用预期信用损失的简化模型,即始终按照整个存续期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。

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。

(9) 其他债权投资

对于销售商品、提供劳务以及BT、PPP业务形成的合同资产,含根据流动性列报至一年内到期的金融资产,本公司参考历史信用损失经验,结合当期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。

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整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

(10) 合同负债

对于出售商品、提供劳务以及BT、PPP业务形成的合同负债,含根据流动性列报至一年内到期的金融负债,本公司参考历史信用损失经验,结合当期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。

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整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

(11) 其他合同负债

对于出售商品、提供劳务以及BT、PPP业务形成的合同负债,含根据流动性列报至一年内到期的金融负债,本公司参考历史信用损失经验,结合当期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。

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整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

(12) 其他合同负债

对于出售商品、提供劳务以及BT、PPP业务形成的合同负债,含根据流动性列报至一年内到期的金融负债,本公司参考历史信用损失经验,结合当期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。

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整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

(13) 其他合同负债

对于出售商品、提供劳务以及BT、PPP业务形成的合同负债,含根据流动性列报至一年内到期的金融负债,本公司参考历史信用损失经验,结合当期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。

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整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

(14) 其他合同负债

对于出售商品、提供劳务以及BT、PPP业务形成的合同负债,含根据流动性列报至一年内到期的金融负债,本公司参考历史信用损失经验,结合当期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。

对于债权投资