

(上接B135版)

与相关行业比较情况

同行业上市公司	证券代码	坏账准备计提比例	
		2024年度	2023年度
四川路桥	600039	5.52%	6.19%
上海建工	600170	13.56%	12.67%
龙元建设	600491	11.28%	11.51%
中国建筑	601668	14.96%	14.95%
陕建股份	600248	13.08%	11.32%
广东建工(粤水电)	002060	5.48%	5.40%
中铁装配	300374	5.96%	10.35%
浦东建设	600284	4.65%	6.39%
中国铁建	601186	9.08%	10.38%
中国电建	601669	10.98%	9.55%
行业平均		9.46%	9.87%
行业中位数		10.03%	10.36%
建设机械		17.84%	15.74%

公司坏账准备综合计提率17.84%高于行业平均水平9.46%和行业中位数10.03%，表明公司对坏账准备的计提是合理且充分的。

(三)采用按逾期账龄对应收账款进行分类并计提坏账准备的原因及合理性

鉴于行业惯例及公司合同条款中普遍存在信用期的约定,未逾期应收账款与已逾期应收账款在信用风险特征上存在显著差异。为更准确地反映公司应收款项的信用风险状况,公司对未逾期应收账款实施单独分类并计提坏账准备。这一会计处理方式既符合企业会计准则的相关规定,又能真实、公允地反映公司财务状况,具有充分的业务合理性和会计审慎性。

【问题(2)】补充披露前十逾期应收账款相对应名称、与公司的关联关系、业务类型、合同结算方式、账龄分布、逾期情况及回款情况等,并说明公司对应收款项坏账计提的充分性;

公司前十大客户应收账款余额20.12亿元,约占总额50.75亿元的40%左右,其中逾期应收账款9.35亿元,已计提减值1.94亿元。详见前十大客户逾期情况表。

应收账款逾期前十名客户均为能源租赁客户。房地产业下行,导致业主及甲方支付能力下降,是上述应收账款的主要原因。前述分析可以看到,坏账准备综合计提率均高于行业平均水平和行业中位数,公司认为坏账准备计提合理、充分。

## 期末前十大客户应收账款逾期情况表

客户名称	是否关联方	业务类型	合同结算方式	逾期金额(万元)					坏账准备(万元)	期后回款情况	
				逾期合计	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上		
中建三局集团有限公司	否	租赁	按实际发生分摊核算	20,173.2	12,661.76	2,810.22	440.64	7	748.00	409.57	5,214.46
中国建筑第一工程局有限公司	否	租赁	按实际发生分摊核算	18,963.8	7,162.05	173.09	450.60	3	866.82	261.29	5,201.47
中国建筑第二工程局有限公司	否	租赁	按实际发生分摊核算	7,373.54	500.93	20,68.68	95.54	8	304.5	660.01	37.82
中国建筑第一建筑工程局有限公司	否	租赁	按实际发生分摊核算	6,160.51	2,397.66	574.13	817.00	6	898.19	116.26	1,699.08
中建八局第三建设有限公司	否	租赁	按实际发生分摊核算	5,398.79	545.09	22,49.5	531.34	8	85.79	11.56	0.06
中国建筑第五工程局有限公司	否	租赁	按实际发生分摊核算	704.01	495.88	468.21	63.59	7	68.45	13.90	18.80
上海宝冶集团股份有限公司	否	租赁	按实际发生分摊核算	460.77	324.67	174.36	600.78	8	207.36	18.02	583.98
上海建工二工程局有限公司	否	租赁	按实际发生分摊核算	249.60	1,427.00	547.37	313.30	9	438.63	36.36	948.69
中建三局第一建设工程有限公司	否	租赁	按实际发生分摊核算	772.90	500.00	538.67	922.80	5	226.70	33.88	758.75
中国建筑第四工程局有限公司	否	租赁	按实际发生分摊核算	4,071.43	1,925.10	1,138.96	708.90	3	148.27	11.97	512.11
合计				93,310.24	41,241.20	24,14.86	595.33	3	219.44	944.00	13,188.26
											435.74

注:期后回款截止2023年3月31日。

【问题(3)】补充说明公司单项计提减值的应收账款的形成背景、相关客户资信、公司催收情况以及坏账准备金额的计提依据和合理性。

公司对信用风险显著增加或已有明确迹象显示款项无法全额收回的客户(满足长期拖欠回收困难、或已涉及限高、已失信及已起诉的客户条件之一)进行全面分析判断,截至2024年12月31日,未100%单项计提减值的应收账款余额11,986.69万元,已计提坏账准备8,360.64万元,未计提坏账准备3,162.06万元,包含:中海外交通建设有限公司枣庄分公司910.42万元、广东京能建筑工程有限公司354.78万元、甘肃第五建设集团有限公司327.33万元、江苏省建筑集团股份有限公司310.62万元,未全额计提的主要原因:承建政府项目后续有新的承建商接手(新承建商接手债权债务并继续履行,公司原客商仍按单项计提坏账准备,新客商按预期信用损失率计提坏账准备),双方正在协商用其他方式结算,客户具备部分还款能力。

## 单项计提减值的应收账款情况

形成背景	客户类别	账面余额(万元)		坏账准备(万元)
		应收账款	账面余额(万元)	
销售设备及配件	不欠款	1,151.82	1,151.82	
财务状况不佳	18,198.97	18,198.97		
联系困难	111.49	111.49		
租赁服务	不欠款	2.66	2.66	
财务状况不佳	18,546.54	14,920.49		
	联系困难	15.02	15.02	
合计		38,026.51	34,400.45	

具体明细如下:

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提理由
甘肃兆宾建设工程有限公司	1,151.82	1,151.82	
自贡鸿广商贸有限公司	18,198.97	18,198.97	
中海外交通建设有限公司	111.49	111.49	
租赁服务	2.66	2.66	
财务状况不佳	18,546.54	14,920.49	
	联系困难	15.02	15.02
合计	38,026.51	34,400.45	

具体情况如下:

重庆瑞进机车零部件有限公司	1,838.51	521.91	预计无法收回
朝阳重机集团有限公司	1,817.00	640.00	预计无法收回
天水泰和建筑设备租赁有限公司	1,750.00	1,750.00	预计无法收回
自贡凯恩商贸有限公司	1,721.00	817.20	预计无法收回
江苏中南建设装饰有限公司	1,672.00	802.00	该企业已是失信企业且限高
威远龙镇机械厂	1,670.00	481.53	预计无法收回
标龙建设集团有限公司	1,632.00	1,632.00	该企业已是失信企业且限高
自贡市国顺物流有限公司	1,600.00	752.81	预计无法收回
中浩建设股份有限公司	1,552.00	972.00	无法收回,项目扣款
四川省国通商贸有限公司	1,520.00	588.72	预计无法收回
中国水利水电七局有限公司	1,477.00	604.00	该企业已是失信企业且限高
江苏省建筑工程集团第二工程有限公司-白区临哈新区片区 pde1 单元-0102 单元-15-06-01-02 地块项目	1,469.00	353.00	该企业已是失信企业且限高
天津滨海宇翔租赁机械设备租赁有限公司	1,467.00	600.00	预计无法收回
江西正苏环境资源有限公司	1,371.00	484.71	预计无法收回
海南海泉建设有限公司	1,368.00	931.00	收回风险高
四川金泰房地产开发有限公司	1,368.00	0.00	预计无法收回
昆明市基筑物资有限公司	1,340.00	0.00	预计无法收回
四川达建建设有限公司	1,297.00	427.63	企业已是失信企业且限高
上海宝冶集团有限公司	1,285.00	600.01	无法被执行人
湖南省强友建筑工程有限公司	1,255.00	0.00	预计无法收回
中科建设开发总公司	1,250.00	0.00	预计无法收回
兰州玉江机械设备租赁有限公司	1,245.00	200.00	预计无法收回
四川泸州龙胜建筑工程有限公司	1,194.00	0.00	预计无法收回
四川路桥有限公司	1,177.00	525.00	预计无法收回
四川自贡结铸铸造厂	1,170.00	639.42	预计无法收回
无锡市中城起重吊装有限公司	1,164.00	519.02	该企业已是失信企业且限高
广州楚展机械设备有限公司	1,163.00	600.00	预计无法收回
武汉金牛建筑装饰工程有限公司	1,133.00	995.00	收回风险高
南京博宏物流有限公司	1,128.00	529.00	该企业已是失信企业且限高
中航材建设有限公司	1,125.00	0.00	预计无法收回
天津祥建设集团股份有限公司	1,103.00	468.81	预计无法收回
越峰建设集团有限公司	1,098.00	660.00	该企业已是失信企业且限高
绵阳市大力建筑劳务有限责任公司	1,082.00	295.80	预计无法收回
山西荣浩机械设备有限公司	1,048.00	518.00	预计无法收回
北京建工长竹建设有限公司	1,048.00	230.66	预计无法收回
湖北合意机械设备安装有限公司	1,012.00	440.00	预计无法收回
贵州通盈房地产开发有限公司	1,010.00	0.00	预计无法收回
雅安川建城市建设有限公司	1,001.00	0.00	预计无法收回
贵州黎明新能源集团有限公司	982,000.00	982,000.00	预计无法收回
自贡业高富丽容器有限公司	924,501.28	924,501.28	预计无法收回
甘肃建工集团有限公司	920,000.00	500,000.00	预计无法收回
中建三局第一建设有限公司	91		