

# 南方电网综合能源股份有限公司

## 关于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的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 特别提示：

本次会计估计变更采用未来适用法进行相应的会计处理，无需对公司已披露的财务报表进行追溯调整，不会对公司以往各年度财务状况、经营成果和现金流量产生影响。公司自 2022 年 12 月 1 日起执行本次会计估计变更。本次会计估计变更对公司财务数据的影响详见“三、本次会计估计变更对公司的影响”。

南方电网综合能源股份有限公司（以下简称“公司”）于 2022 年 12 月 28 日召开的二届三次董事会会议与二届二次监事会会议审议通过了《关于南方电网综合能源股份有限公司会计估计变更的议案》。根据《深圳证券交易所股票上市规则》《南方电网综合能源股份有限公司章程》等有关规定，本次会计估计变更事项无需提交股东大会审议。现将具体情况公告如下：

### 一、本次会计估计变更情况概述

#### （一）本次会计估计变更日期

本次会计估计自 2022 年 12 月 1 日起开始执行。

#### （二）本次会计估计变更原因

按照《可再生能源法》的有关规定，我国自 2006 年起对可再生能源发电实行基于固定电价下的补贴政策，补贴资金来源是随电价征收的可再生能源电价附加。随着可再生能源行业的快速发展，可再生能源电价补贴款发放缓慢。

为切实解决补贴拖欠问题，近年来，财政部、国家发展改革委、国家能源局等陆续发布了一系列文件，对补贴机制进行了调整，明确存量及新增项目补贴管理方法、审核流程及标准，在全国范围内开展可再生能源发电补贴核查工作，并

要求电网企业单位抓紧审核存量项目、尽快完成补贴清单的公布。2022 年全国“两会”上，财政部《关于 2021 年中央和地方预算执行情况与 2022 年中央和地方预算草案的报告》明确指出 2022 年主要收支政策方面要“推动解决可再生能源发电补贴资金缺口”。2022 年 8 月，国家电网和南方电网分别设立北京、广州可再生能源发展结算服务有限公司，以统筹解决可再生能源发电补贴问题。根据近两年国家行业政策和财政政策的变化情况，后续公司可再生能源电价补贴款回款稳定性预期得以进一步提升。

为更加合理反映应收账款未来预期信用损失情况，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息，根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，结合国家部委发布的上述最新行业政策及公司各类应收账款实际回收情况，并参考同行业上市公司的坏账准备计提方法，公司对应收账款坏账准备计提的会计估计进行变更。除单项计提坏账准备的应收账款之外，公司依据不同信用风险特征，将应收账款划分为三个组合：账龄组合、可再生能源补贴组合、合并范围内关联往来组合，以组合为基础分别评估预期信用风险和计量预期信用损失。

## 二、会计估计变更具体情况

### （一）变更前采用的应收账款坏账准备会计估计

对于存在客观减值证据及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，根据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。划分的组合及依据如下：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	账龄	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。
合并范围内关联往来组合	客户类型	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期，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。

账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	1.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	70.00
5年以上	100.00

## (二) 变更后采用的应收账款坏账准备会计估计

对于存在客观减值证据及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,根据信用风险特征划分应收账款组合,在组合基础上计算预期信用损失。划分的组合及依据如下:

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	账龄	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。
可再生能源补贴组合	可再生能源电价补贴	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期,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。
合并范围内关联往来组合	客户类型	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期,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。

账龄组合的账龄及其对应的预期信用损失率不变。

本次会计估计变更后,划分为账龄组合及合并范围内关联往来组合的应收账款坏账准备计提方法保持不变;划分为可再生能源补贴组合的应收账款坏账准备计提方法由原来的账龄法变更为按照预计未来现金流量现值低于账面价值差额计提坏账准备。

## 三、本次会计估计变更对公司的影响

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定,公司此次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理,无需对已披露

的财务数据进行追溯调整，不会对公司已披露的财务报告产生影响。

经模拟测算，假设本次新会计估计运用在最近一期（2021 年度）经审计财务报告中，将会增加 2021 年度归属于上市公司股东的净利润 7,024.27 万元，占公司当期归属于上市公司股东的净利润的 14.82%；增加 2021 年末归属于上市公司股东的净资产 7,024.27 万元，占公司当期期末归属于上市公司股东的净资产的 1.18%。

假定 2022 年末可再生能源补贴组合的余额及其预期信用风险稳定在 2022 年 9 月 30 日的水平，此次会计估计变更预计增加公司 2022 年度归属于上市公司股东的净利润约 9,080.06 万元，增加 2022 年末归属于上市公司股东的净资产约 9,080.06 万元。本次会计估计变更，对公司 2022 年度归属于上市公司股东的净利润、归属于上市公司股东的净资产的实际影响取决于 2022 年末可再生能源补贴组合的余额及其预期信用风险，最终影响金额以 2022 年度经审计的财务报告信息为准。

#### 四、本次事项的审核程序及相关意见

##### （一）董事会意见

公司二届三次董事会会议以“9 票同意、0 票反对、0 票弃权”审议通过了《关于南方电网综合能源股份有限公司会计估计变更的议案》，根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，公司本次对应收账款坏账准备计提的会计估计进行变更，能够更加合理反映应收账款未来预期信用损失情况。本次会计估计变更事项不会损害上市公司及股东的利益。董事会同意公司本次会计估计变更，本次会计估计变更生效日期为 2022 年 12 月 1 日。

##### （二）监事会意见

公司二届二次监事会会议以“5 票同意、0 票反对、0 票弃权”审议通过了《关于南方电网综合能源股份有限公司会计估计变更的议案》，公司监事会认为本次会计估计变更符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，符合公司实际情况，可以更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。公司相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。因此，监事会同意公司本次会计估计变

更事项。

### （三）独立董事意见

独立董事对公司本次会计估计变更的独立意见如下：“本次会计估计变更是根据最新行业政策及公司应收账款的实际情况进行的调整，能够更加合理地反映应收账款未来预期信用损失情况，能够为投资者提供更可靠、更准确的会计信息，遵循了《企业会计准则》要求的谨慎性原则，相关审议程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及全体股东、尤其是中小股东利益的情形。因此，我们一致同意本次会计估计变更事项。”

### （四）会计师事务所意见

经核查，大信会计师事务所（特殊普通合伙）认为：我们没有注意到任何事项使我们相信，贵公司编制的会计估计变更情况专项说明是不公允的。

## 五、备查文件

- 1、《南方电网综合能源股份有限公司二届三次董事会会议决议》；
- 2、《南方电网综合能源股份有限公司二届二次监事会会议决议》；
- 3、《南方电网综合能源股份有限公司独立董事关于二届三次董事会会议相关事项的独立意见》；
- 4、大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《会计估计变更情况审核报告》。

特此公告。

南方电网综合能源股份有限公司

董事会

2022年12月29日