

# 黑龙江国中水务股份有限公司董事会

## 关于会计估计变更的说明

根据上海证券交易所《关于做好上市公司 2013 年年度报告工作的通知》，黑龙江国中水务股份有限公司（以下简称“公司”）董事会现将 2013 年度会计估计变更事项具体说明如下：

### 一、本次会计估计变更概述

为更加准确地反映公司的财务状况和经营成果，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》的规定，结合公司实际情况，公司决定自 2013 年 10 月 1 日起对应收款项的坏账准备计提方法和比例进行会计估计变更。

本次会计估计变更事项经公司于 2014 年 4 月 16 日召开的第五届董事会第二十五次会议、第五届监事会第十二次会议审议通过，独立董事对此发表了独立意见。

本次会计估计变更的具体情况详见公司于 2014 年 4 月 18 日在上海证券交易所网站披露的《关于会计估计变更的公告》（临 2014-015 号）。

### 二、本次会计估计变更的主要内容

#### 1、变更前的会计估计

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

|                      |  |
|----------------------|--|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准     | 应收款项期末余额超过 500 万元以上的为单项金额重大的应收款项   |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，计提坏账准备；如 |

|  |  |
|--|--|
|  | 无客观证据表明其已发生减值，则对单项金额重大的应收款项按账龄分析法计提坏账准备。 |
|--|--|

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

|             |                             |
|-------------|-----------------------------|
| 单项计提坏账准备的理由 | 逾期状态、客户信用状况恶化的应收款项          |
| 坏账准备的计提方法   | 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备 |

(3) 按组合计提坏账准备的应收款项：

| 确定组合依据         |  |
|----------------|--|
| 账龄             | 对于期末单项金额非重大、或虽单项金额重大经单项测试后未发生减值的应收款项，按账龄划分为若干组合。 |
| 按组合计提坏账准备的计提方法 | 根据应收款项组合余额的以下比例计提坏账准备。                           |
| <b>账龄</b>      | <b>计提比例</b>                                      |
| 一年以内           | 5‰   |
| 一至二年           | 5‰   |
| 二至三年           | 5‰   |
| 三至四年           | 5‰   |
| 四至五年           | 5‰   |
| 五年以上           | 100%   |

(4) 对合并报表范围内的公司不计提坏账准备。

## 2、变更后的会计估计

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

|                      |  |
|----------------------|--|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准     | 应收款项期末余额超过 500 万元以上的为单项金额重大的应收款项。  |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 对于单项金额重大、有客观证据表明可收回性与以信用期和账龄作为风险特征组成类似信用风险特征组合存在明显差异的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。 |

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

|                    |  |
|--------------------|--|
| <b>单项计提坏账准备的理由</b> | 1、逾期状态、客户信用状况恶化的应收款项；<br>2、有客观证据表明可收回性与以信用期和账龄作为风险特征组成类似信用风险特征组合存在明显差异的应收款项，确定为单项金额虽不重大并单项计提坏账的应收款项。             |
| <b>坏账准备的计提方法</b>   | 对于单项金额虽不重大、有客观证据表明可收回性与以信用期和账龄作为风险特征组成类似信用风险特征组合存在明显差异的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。 |

(3) 按组合计提坏账准备的应收款项:

| <b>确定组合依据</b>  |  |                         |
|----------------|--|-------------------------|
| 账龄             | 对于期末单项金额不重大且不需要单独计提坏账的应收款项，按账龄划分为若干组合计提坏账准备。 |                         |
| 按组合计提坏账准备的计提方法 | 根据应收款项组合余额的以下比例计提坏账准备。                       |                         |
| <b>账龄</b>      | <b>计提比例<br/>(除工程类公司)</b>                     | <b>计提比例<br/>(工程类公司)</b> |
| 一年以内           | 5‰   | 3%                      |
| 一至二年           | 5‰   | 5%                      |
| 二至三年           | 5‰   | 10%                     |
| 三至四年           | 5‰   | 20%                     |
| 四至五年           | 5‰   | 50%                     |
| 五年以上           | 100%   | 100%                    |

(4) 对合并报表范围内的公司不计提坏账准备。

### 三、本次会计估计变更的原因

鉴于公司环境工程业务的行业状态及收款期与自来水销售、污水处理业务存在很大的不同，为了更准确反映公司的财务状况并遵循谨慎性原则，因此公司决定对纳入合并范围内的工程类公司的按组合计提坏账准备的应收款项的坏账准备计提比例进行调整。

同时，鉴于公司客户中政府部门的比例较大，应收款项存在可收回性与以信用期和账龄作为风险特征组成类似信用风险特征组合存在明显差异的现象，因此公司决定相应调整单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项的坏账准备计提方法。

#### 四、本次会计估计变更对公司财务状况的影响

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》的有关规定，公司对该项会计估计的变更采用未来适用法，不对公司前三季度财务报告进行追溯调整，同时该项变更也不会对公司以往各年度财务状况和经营成果产生影响。

经公司财务部门测算，本次变更预计将导致公司 2013 年末应收账款坏账准备金额增加 2,412,277.16 元，其他应收款坏帐准备减少 2,472,643.20 元，导致公司 2013 年度利润总额增加 60,366.04 元。

（本页以下无正文）

(本页无正文，为黑龙江国中水务股份有限公司董事会关于会计估计变更的说明之签章页)

黑龙江国中水务股份有限公司董事会

2014年4月16日

董 事 会

