

证券代码：002205

证券简称：国统股份

编号：2017—003

新疆国统管道股份有限公司

关于完善公司会计政策的公告

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。

重要提示：

本次会计政策的补充完善主要是对公司新增业务的会计需求，不影响公司现行会计政策的其他内容，不属于会计政策的变更，也无需进行追溯调整。

一、本次完善会计政策情况概述

（一）本次完善会计政策的原因

根据公司“调整、转型、创新、发展”的发展规划，在持续发展原有主业的基础上，重点推进PPP/EPC等新业务模式。2016年下半年，公司先后中标并签订PPP和EPC项目合同约20亿元。目前公司的会计政策未对PPP/EPC项目核算制定相应的会计处理方法。

为更加客观完整的反映公司的财务状况和经营成果，公司结合现有业务的经营发展情况，参照《企业会计准则》等相关规定对现行的会计政策进行补充完善。

（二）审批程序

该事项已于2017年1月9日经第五届董事会第二十一临时会议和第五届监事会第十三次临时会议审议通过。

根据深圳证券交易所《股票上市规则》和《公司章程》等相关规定，该事项无需提请股东大会审议。

（三）完善前采用的会计政策

1、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将期末余额前五名的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，按照组合进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

确定组合的依据：

项目	确定组合的依据
期末余额	单项金额重大并单独计提坏账准备以外的应收款项视同为同一组合

按组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
期末余额组合	余额百分比法

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的计提方法

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
期末余额组合	5.00	5.00

③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	有客观证据表明其已发生减值，按余额百分比法计提的坏账准备不能反映其实际减值情况
坏账准备的计提方法	本公司对单项金额虽不重大但有客观证据表明其已发生减值的应收款

项，根据历史损失率及实际情况判断其减值金额，计提坏账准备

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

2、存货

（1）存货的分类

本公司将存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司主要业务为生产和销售与相关管道工程配套的 PCCP 管材，公司确认该部分产品的销售收入须同时满足下列具体标准：

- ①公司将生产的 PCCP 管材运至业主指定或产品销售合同规定的地点；
- ②业主聘请的工程监理公司现场质量验收；
- ③业主招标的工程施工方现场接收；
- ④业主内部工程管理部门和合同管理部门对上述已现场验收并接收的 PCCP 管材进行确认。

（2）提供劳务收入

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

（三）完善后采用的会计政策

（注：以下会计政策完善前后的对比处，为方便查看，以【】标出。）

1、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款、【长期应收款】等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将期末余额前五名的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，按照组合进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

确定组合的依据：

项目	确定组合的依据
【无信用风险组合】	【单项金额重大，经个别认定不需计提坏账的应收款项以及确定可以收回的合并范围内应收款项】
期末余额组合	【单项金额重大并单独计提坏账准备以及确定可以收回的合并范围内应收款项以外的应收款项】

按组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
【无信用风险组合】	【不计提坏账】
期末余额组合	余额百分比法

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的计提方法

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
期末余额	5.00	5.00

③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	有客观证据表明其已发生减值，按余额百分比法计提的坏账准备不能反映其实际减值情况
坏账准备的计提方法	本公司对单项金额虽不重大但有客观证据表明其已发生减值的应收款项，根据历史损失率及实际情况判断其减值金额，计提坏账准备

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

2、存货

(1) 存货的分类

本公司将存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品、【建造合同形成的资产等。】

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

【工程施工成本按实际成本核算，包括直接材料费、直接人工费、施工机械费、其他直接费用及应分配的施工间接成本。】

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。【对于承接工程，如果合同预计总成本将超过合同预计总收入，根据预计当期合同亏损提取合同损失准备。合同完工时，将已提取的损失准备冲减合同费用。】

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司主要业务为生产和销售与相关管道工程配套的 PCCP 管材，公司确认该部分产品的销售收入须同时满足下列具体标准：

①公司将生产的 PCCP 管材运至业主指定或产品销售合同规定的地点；

②业主聘请的工程监理公司现场质量验收；

③业主招标的工程施工方现场接收；

④业主内部工程管理部门和合同管理部门对上述已现场验收并接收的 PCCP 管材进行确认。

（2）提供劳务收入

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

【（4）建设-经营-转移（BOT）业务相关收入的确认

建造期间，对于所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号—建造合同》确认相关的收入和费用。基础设施建成后，按照《企业会计准则第 14 号—收入》确认与后续经营服务相关的收入。

（5）建造-转移（BT）业务相关收入的确认

建造期间，对于所提供的建造服务按照《企业会计准则第15 号—建造合同》确认相关的收入和费用。当结果能够可靠地估计时，建造合同收入按应收取对价的公允价值计量，同时确认“长期应收款”，待收到业主支付的款项后，冲减长期应收款。确认的长期应收款采用实际利率法以摊余成本计量并按期确认利息收入，实际利率在长期应收款存续期间内一般保持不变。

（6）PPP业务相关收入的确认

公司承接的PPP项目采用政府和社会资本合作的建设模式，运营模式与BT业务相似，收入的确认参照BT业务执行。】

二、本次完善会计政策对公司的影响

本次会计政策的补充完善主要是对公司新增业务的会计需求，不影响公司现行会计政策的其他内容，不属于会计政策的变更，也无需进行追溯调整。

根据现有资料，经公司初步测算，本次会计政策变更预计将对公司尚未披露的最近一个报告期即2016年影响所有者权益增加约2400万元，利润总额增加约2400万元，归属于母公司所有者的净利润约2400万元。

注：上述金额仅为初步测算，具体金额以审计结果为准，上述追溯及影响预计导致公司当年出现盈亏性质改变。

三、董事会关于本次会计政策补充完善的合理性说明

本次会计政策的补充和完善，能够更加客观、公允地反映公司的现时财务状况和经营成果，能提供更可靠、更准确的会计信息，符合公司及全体股东的利益。本次会计政策的补充和完善不会对公司此前各期已披露的财务状况、经营成果产生重大影响，符合公司实际，符合财政部颁布的《企业会计准则》相关规定。同意补充完善本次会计政策。

四、监事会意见、独立董事意见

1、监事会意见

公司监事会认为：本次会计政策的补充和完善，符合公司实际情况，符合财政部颁布的《企业会计准则》相关规定。能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司及全体股东的利益，同意补充完善本次会计政策。

2、独立董事意见

公司独立董事汤洋女士、邓峰先生、陈彤先生发表了独董意见，认为：根据《企业会计准则》的有关规定及公司目前承接的PPP/EPC项目，公司本次完善会计政策，是合理、合规，是必要的。本次完善的公司会计政策更加客观公正的反映公司的财务状况和

经营成果，提供更可靠、更相关的会计信息，符合公司及全体股东的利益；公司董事会对本次事项的审议、决策程序符合《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》以及公司章程等相关规定。同意本次会计政策的补充完善。

五、备查文件

- 1、公司第五届董事会第二十一临时会议决议；
- 2、公司第五届监事会第十三次临时会议决议；
- 3、公司董事会关于本次会计政策补充完善的合理性说明；
- 4、公司独立董事关于对完善公司会计政策事项的独立意见。

特此公告

新疆国统管道股份有限公司董事会

二〇一七年一月十日