

证券代码：002302 证券简称：西部建设 公告编号：2021-056



关于计提信用减值准备和资产减值准备的公告

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。

中建西部建设股份有限公司（以下简称“公司”）本着谨慎性原则，根据《企业会计准则》以及公司相关会计政策的规定，对可能发生减值损失的资产计提减值准备。现将具体情况公告如下：

一、本次计提信用减值准备和资产减值准备情况概述

为真实反映公司的财务状况、资产价值及经营情况，依据《企业会计准则》以及公司相关会计政策的规定，公司本着谨慎性原则，对公司及下属子公司截至 2021 年 9 月 30 日的各类资产进行了全面清查和减值测试。根据清查与测试结果，公司 2021 年 1-9 月共计提各项减值准备 91,368,170.70 元，具体如下：

项 目	本报告期计提金额（元）
一、坏账准备	91,368,170.70
其中：应收账款	91,214,142.88
其他应收款	154,027.82
二、固定资产减值准备	0.00
合 计	91,368,170.70

二、计提信用减值准备和资产减值准备具体情况说明

(一) 应收款项

依据《企业会计准则》以及公司相关会计政策的规定，按照简化模型考虑预期信用损失，遵循单项和组合法计提的方式对应收款项预期信用损失进行估计，计提坏账准备。

1. 应收账款

(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	单个客户单项工程金额在500万元以上的应收账款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合1：指受同一最终控制方控制的关联方应收款项组合，不计提坏账。

组合2：按照业主性质分为政府部门及中央企业，海外客户，其他三类组合，每个组合区分账龄确定计提比例。计提比例为：

账龄	政府部门及中央企业	海外客户	其他
1年以内	2.0%	6.0%	4.5%
1-2年	5.0%	12.0%	10.0%
2-3年	15.0%	25.0%	20.0%
3-4年	30.0%	45.0%	40.0%
4-5年	45.0%	70.0%	65.0%
5年以上	100.0%	100.0%	100.0%

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	存在客观证据表明公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。
坏账准备的计提方法	根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

根据上述标准，2021年1-9月公司计提应收账款坏账准备91,214,142.88元。

2.其他应收款

(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	单项金额在100万元以上的其他应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合1：指受同一最终控制方控制的关联方应收款项组合，不计提坏账。

组合2：按照款项性质分为应收保证金、押金及备用金，应收代垫款，其他三类组合，每个组合区分账龄确定计提比例。计提比例为：

账龄	应收保证金、押金及备用金	应收代垫款	其他
1年以内	2.0%	3.0%	4.0%
1-2年	4.0%	7.0%	8.0%
2-3年	10.0%	13.0%	20.0%
3-4年	17.0%	20.0%	30.0%
4-5年	30.0%	35.0%	40.0%
5年以上	100.0%	100.0%	100.0%

根据上述标准，2021年1-9月公司计提其他应收款坏账准备154,027.82元。

(二) 固定资产

依据《企业会计准则》以及公司相关会计政策的规定，固定资产在资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减

值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

根据上述标准，2021年1-9月公司固定资产不存在减值迹象，未计提固定资产减值准备。

三、本次计提信用减值准备和资产减值准备对公司的影响

2021年1-9月公司共计提各项减值准备91,368,170.70元，减少公司2021年1-9月利润总额91,368,170.70元，减少归属于母公司所有者净利润65,093,219.98元，减少归属于母公司所有者权益65,093,219.98元。

本次计提信用减值准备和资产减值准备符合《企业会计准则》以及公司相关会计政策的规定，遵循谨慎性、合理性原则，符合公司的实际情况，能够更真实、准确地反映公司财务状况、资产价值及经营成果，不存在操纵利润、损害公司和股东利益的行为。

四、董事会、监事会审议情况

公司董事会、监事会认为：本次计提信用减值准备和资产减值准备，符合《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，符合公司的实际情况，计提信用减值准备和资产减值准备后能够公允地反映公司的财务状况、资产价值及经营情况，同意本次计提信用减值准备和资产减值准备事项。

特此公告。

中建西部建设股份有限公司

董事会

2021年10月22日