



广东水电二局股份有限公司 关于公司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内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

特别提示：

公司本次会计估计变更增加公司2021年归属于上市公司股东的净利润1,411.41万元。

一、会计估计变更概述

（一）变更原因

为了更加客观、公允地反映应收账款、其他应收款及合同资产的预期损失情况，提高会计信息质量，根据《企业会计准则第 22 号--金融工具确认和计量》及《企业会计准则第 14 号--收入》的相关规定，结合公司历史信用损失经验、生产经营现状以及对未来经营情况的预测，公司拟对应收账款、其他应收款及合同资产的组合划分以及预期损失率进行变更。

（二）变更前采用的会计估计

1. 公司应收账款组合划分为四个组合，根据账龄设定坏账计提比例，具体明细如下表所示：

除单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：



组合名称	确定组合的依据	账龄	计提比例	计提方法
组合 1	在建工程的工程结算款	1 年内	2.50%	
		1-2 年	10.00%	
		2-3 年	15.00%	
		3-4 年	18.00%	
		4-5 年	20.00%	
		5 年以上	30.00%	
组合 2	已完工工程项目的工程结算款	1 年内	5.00%	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，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。
		1-2 年	7.00%	
		2-3 年	10.00%	
		3-4 年	20.00%	
		4-5 年	40.00%	
		5 年以上	50.00%	
组合 3	电力销售款项	1 年内	1.00%	
		1-2 年	5.00%	
		2-3 年	7.00%	
		3-4 年	10.00%	
		4-5 年	15.00%	
		5 年以上	20.00%	
组合 4	其他产品销售（含勘测设计等）	1 年内	1.00%	
		1-2 年	5.00%	
		2-3 年	10.00%	
		3-4 年	15.00%	
		4-5 年	30.00%	
		5 年以上	50.00%	

2. 其他应收款组合划分四个组合，根据账龄设定不同的坏账计提比例，具体明细如下表所示：



除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	账龄	计提比例	计提方法
组合 1	投标保证金	1 年内	1.00%	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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
		1-2 年	5.00%	
		2-3 年	15.00%	
		3-4 年	20.00%	
		4-5 年	30.00%	
		5 年以上	50.00%	
组合 2	备用金	1 年内	1.50%	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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
		1-2 年	5.00%	
		2-3 年	25.00%	
		3-4 年	30.00%	
		4-5 年	40.00%	
		5 年以上	60.00%	
组合 3	其他往来款	1 年内	1.50%	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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
		1-2 年	5.00%	
		2-3 年	10.00%	
		3-4 年	30.00%	
		4-5 年	45.00%	



		5 年以上	60.00%
组合 4	履约保证金	1 年内	5.00%
		1-2 年	5.00%
		2-3 年	5.00%
		3-4 年	5.00%
		4-5 年	5.00%
		5 年以上	5.00%

3. 合同资产划分为两个组合，具体明细如下表所示：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	质保金	按余额的 5%计提
组合 2	建造合同形成的已完工未结算资产	按余额的 1.5%计提

（三）变更后采用的会计估计

1. 公司应收账款组合划分为三个组合，根据账龄设定坏账计提比例，具体明细如下表所示：

除单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	账龄	计提比例	计提方法
组合 1	工程结算款	1 年内	2.50%	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
		1-2 年	7.00%	
		2-3 年	15.00%	
		3-4 年	20.00%	
		4-5 年	40.00%	



		5 年以上	50.00%	
组合 2	电力销售款项	1 年内	1.00%	
		1-2 年	5.00%	
		2-3 年	7.00%	
		3-4 年	10.00%	
		4-5 年	15.00%	
		5 年以上	20.00%	
组合 3	其他产品销售 (含勘测设计 等)	1 年内	1.00%	
		1-2 年	5.00%	
		2-3 年	10.00%	
		3-4 年	15.00%	
		4-5 年	30.00%	
		5 年以上	50.00%	

2. 其他应收款组合划分两个组合，根据账龄设定不同的坏账计提比例，具体明细如下表所示：

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	账龄	计提比例	计提方法
组合 1	保证金（不含质保金）、押金	1 年内	5.00%	按余额 5%计提
		1-2 年	5.00%	
		2-3 年	5.00%	
		3-4 年	5.00%	
		4-5 年	5.00%	
		5 年以上	5.00%	
组合 2	其他	1 年内	1.50%	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照
		1-2 年	5.00%	
		2-3 年	10.00%	



		3-4 年	30.00%	表计提
		4-5 年	45.00%	
		5 年以上	60.00%	

3. 合同资产划分为四个组合，具体明细如下表所示：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	质保金	按余额的 5%计提
组合 2	建造合同形成的已完工未结算资产	按余额的 1.5%计提
组合 3	处于建设期的金融资产模式的 PPP 项目	按余额 1%计提
组合 4	其他产品销售	按余额 1%计提

（四）变更日期

本次会计估计变更，自 2021 年 10 月 1 日起开始执行。

二、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，对本次会计估计的变更采用未来适用法，无需对已披露的财务报表进行追溯调整，因此不会对公司已披露的财务报表产生影响。

1. 对最近一个会计年度经审计的净利润及股东权益的影响

公司本次会计估计变更采用未来适用法，本次会计估计变更对最近一个会计年度（2020 年度）经审计的财务报表无影响。

2. 对当期的影响

公司本次会计估计变更增加公司 2021 年归属于上市公司股东的净利润 1,411.41 万元。



三、董事会意见

2022年3月29日，公司召开的第七届董事会第二十四次会议以9票同意0票反对0票弃权审议通过《关于公司会计估计变更的议案》，同意该会计估计变更事项。

本次会计估计变更后的资产组合划分及预期损失率符合《企业会计准则》的相关规定，符合公司的业务性质、行业特征、历史信用损失等实际情况，不存在损害公司及股东利益的情形。

五、独立董事意见

独立董事认为：公司本次会计估计变更符合相关规定，变更后的会计估计能更加合理反映应收账款、其他应收款及合同资产的预期损失情况，不存在损害公司和股东利益的情形。董事会对该事项的决策程序符合相关法律、法规和《公司章程》的规定。因此，我们同意公司本次会计估计变更。

六、监事会意见

监事会认为：本次会计估计变更事项符合公司实际情况及《企业会计准则》等相关规定，其决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，变更后的会计政策能更准确地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次会计估计变更事项。

七、备查文件

1.广东水电二局股份有限公司第七届董事会第二十四次会议决议。

2.广东水电二局股份有限公司第七届监事会第十三次会



议决议。

特此公告。

广东水电二局股份有限公司董事会
2022年3月30日