

证券代码：002302

证券简称：西部建设

公告编号：2016—075



中建西部建设股份有限公司
CHINA WEST CONSTRUCTION GROUP CO., LTD

关于变更会计估计的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、本次会计估计变更的情况概述

1. 变更日期：自公司股东大会审议通过之日起执行。

2. 变更原因：

(1) 市场情况发生变化。经过多年发展，公司的市场覆盖到全国 20 个省市区域，面临的经营环境发生变化。公司不断承接了一些大型项目，因其工期较长，导致合同约定垫资额延长到 2—3 年，部分质保金延长到 5 年，具有长期应收款性质。

(2) 客户结构发生变化。公司近 3 年坚持高端营销，一批国有企业和具备较强实力的地方企业成为公司的主要客户，其中公司实际控制人中国建筑工程总公司所属企业既是公司重要的战略客户，也是公司股东和上市公司 AAA 企业，资信良好、履约能力强，违约风险小。从近几年坏账核销数据来看，无中国建筑工程总公司所属企业应收款项核销情况发生，继续计提坏账准备与实际不符。

(3) 公司实际发生坏账损失额低，与计提减值准备差额巨大。

近五年间，公司共核销坏账 310 万元，其中 34 万元于核销后收回，五年间，每年坏账核销金额占当年末应收账款余额的比例不超过 0.06%，远远低于公司坏账计提比例。

	2011 年	2012 年	2013 年	2014 年	2015 年	合计
应收账款核销	25.44	-	13.02	3.06	268.62	310.13
坏账收回	-	-	-	4.81	29.36	34.16
应收账款原值	52,206	54,440	323,011	413,043	484,267	-
核销金额占应收账款原值比例	0.05%	0.00%	0.00%	0.00%	0.06%	-

(4) 公司加强内部风险控制，管控水平逐年提升。公司加强内控体系建设，加大专兼职法务人员配置，完善风险控制的相关制度，从事前、事中、事后全过程提高应收账款风险控制能力，应收账款管理水平处于同行业领先水平。

综合上述因素，原政策制定的内外条件发生实质改变，为使公司坏账准备会计估计更加符合实际情况，公司需调整坏账准备计提的会计估计。

3. 变更前采用的会计估计：

变更坏账计提会计估计前，公司对应收款项分为三部分计提坏账：

项目	坏账准备计提方法
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	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
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	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
按信用风险特征计提坏账准备的应收款项	账龄分析法

对按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项，全部采用账龄分析法计提坏账准备，计提比例为：

公司代码	公司简称	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
002302	西部建设	5%	10%	20%	50%	80%	100%

4. 变更后采用的会计估计：本次拟对按信用风险特征计提坏账准

备的应收款项部分进行变更，公司将信用风险特征组合划分为二个组合，采用不同的坏账计提方法，账龄分析法的计提比例不变，变更后坏账计提方法如下：

项目		坏账准备计提方法
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项		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
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项		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
按信用风险特征计提坏账准备的应收款项	受同一实际控制人控制的关联方应收款项组合	不计提坏账
	账龄组合	账龄分析法

二、具体的会计处理

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》等相关规定，上述会计估计的变更采用未来适用法，无需对已披露的财务数据进行追溯调整。

三、本次会计估计变更对公司的影响

根据变更后的坏账准备计提方法，经公司以 2015 年 12 月末的应收款项余额及组成测算，假设不考虑应收款项的增减变动，本次会计估计变更将导致变更期间少计提坏账准备约 9,144 万元，预计将增加本公司 2016 年度的利润总额约 9,144 万元，对 2016 年净利润和所有者权益影响均约 7,182 万元。该数据将因坏账准备会计估计实际变更时应收款项余额和组成的变化而变化。

四、董事会关于会计估计变更的合理性说明

公司董事会认为：本次会计估计变更符合会计准则相关规定，能够更加客观公正地反映公司的财务状况和经营成果。

五、监事会意见

公司本次会计估计变更符合会计准则相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形，能够更加客观公正地反映公司的财务状况和经营成果；会计师事务所出具了关于公司会计估计变更事项的专项报告；变更决策程序符合相关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定。因此，公司监事会同意本次会计估计变更。

六、独立董事意见

公司本次变更坏账计提会计估计，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》的要求，符合有关法律法规和《公司章程》等规定；本次会计估计变更，能更加客观公正地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益，特别是中小股东利益的情形。本次会计估计变更涉及关联交易，公司董事会在审议该议案时，关联董事均履行了回避表决义务。综上所述，我们同意本次会计估计变更，并将此议案提交股东大会审议。

七、备查文件

1. 公司第五届二十三次董事会决议
2. 公司第五届二十次监事会决议
3. 独立董事关于公司变更会计估计的独立意见
4. 会计师事务所会计估计变更专项审计报告

特此公告。

中建西部建设股份有限公司

董 事 会

2016年10月26日