

证券代码：002302 证券简称：西部建设 公告编号：2022-056



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”）于 2022 年 8 月 19 日召开的第七届十四次董事会会议和第七届十二次监事会会议审议通过了《关于计提信用减值准备和资产减值准备的议案》。现将具体情况公告如下：

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。

一、本次计提信用减值准备和资产减值准备的概况

为客观、公允反映公司 2022 年半年度财务状况和经营成果，根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，基于谨慎性原则，公司对截至 2022 年 6 月 30 日合并财务报表范围内的各类资产进行了全面清查和减值测试，根据测试结果对存在减值迹象的资产相应计提了减值准备。2022 年 1-6 月，公司共计提减值准备 88,094,991.75 元。具体计提减值准备情况如下：

项 目	2022 年 1-6 月计提金额（元）
一、坏账准备	87,088,860.00
其中：应收账款	90,749,342.24

其他应收款	305,637.78
应收票据	-3,966,120.02
二、资产减值准备	1,006,131.75
其中：存货跌价准备	500,000.00
固定资产减值准备	506,131.75
合 计	88,094,991.75

二、计提信用减值准备和资产减值准备的具体情况

(一) 应收款项

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，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，2022年1-6月公司计提应收账款坏账准备90,749,342.24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，2022年1-6月公司计提其他应收款坏账准备305,637.78元。

3.应收票据

公司对于《企业会计准则第14号—收入》所规定的、不含

重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于包含重大融资成分的应收款项，公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失率为 0.4%。

根据上述标准，2022 年 1-6 月公司冲回应收票据坏账准备 3,966,120.02 元。

（二）存货

公司期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

根据上述标准，2022年1-6月公司计提存货跌价准备500,000.00元。

（三）固定资产

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定，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。

根据上述标准，2022年1-6月公司计提固定资产减值准备506,131.75元。

三、本次计提信用减值准备和资产减值准备对公司的影响

2022年1-6月，公司计提减值准备88,094,991.75元，将减少公司合并财务报表利润总额88,094,991.75元，减少归属于母公司所有者净利润60,642,262.35元，减少归属于母公司所有者权益60,642,262.35元。

四、相关决策程序

本次计提信用减值准备和资产减值准备事项已经公司第七届十四次董事会会议和第七届十二次监事会会议审议通过。

公司董事会认为公司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》和公司会计政策的规定，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，同意公司本次计提信用减值准备和资产减值准备事项。

公司监事会认为公司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》和公司会计政策的规定，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，其决策程序符合相关法律、法规等规定，同意公司本次计提信用减值准备和资产减值准备事项。

五、备查文件

- 1.公司第七届十四次董事会决议。
- 2.公司第七届十二次监事会决议。

特此公告。

中建西部建设股份有限公司

董事会

2022年8月20日