

证券代码：830918

证券简称：银发环保

主办券商：申万宏源承销保荐

## 银发环保股份有限公司会计估计变更公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

### 一、变更概述

(一) 变更日期：2023年1月1日

(二) 变更前后会计估计的介绍

#### 1. 变更前采取的会计估计

##### (1) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。

本公司依据信用风险特征将合同资产划分为以下组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计提方法
环保工程合同	本组合为业主已完工尚未结算的建设工程款项和质保金。	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，按账龄与整个存续期预期信用损失率计量信用损失。

##### (2) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了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：

项目	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	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，按账龄与整个存续期预期信用损失率计量信用损失。

## 2.变更后采取的会计估计

### (1) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。

本公司依据信用风险特征将合同资产划分为以下组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计提方法
环保工程合同组合	本组合为业主已完工尚未结算的建造工程款项和质保金	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，按账龄与整个存续期预期信用损失率计量信用损失。

### (2) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了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：

项目	确定组合的依据	计提方法
环保工程款	本组合为应收环保工程款	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，按账龄与整个存续期预期信用损失率计量信用损失。
医废危废款	本组合为应收医废危废款	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，按账龄与整个存续期预期信用损失率计量信用损失。

### (三) 变更原因及合理性

公司综合评估了公司及各子公司不同性质业务合同资产的客户类型、结算资金来

源、回款周期、历史坏账核销情况以及前瞻性信息，原有资产减值准备的计提方法已无法客观、公允的反映公司当前合同资产、应收账款实际信用风险情况。为适应公司经营业务发展，更客观、公允的反映公司财务状况和经营成果，根据公司实际情况，历史信用损失经验以及对未来经济状况预判，参照相近行业计提资产减值准备的会计估计方法，本着谨慎性原则，变更合同资产和应收账款预期信用损失计提方法。

## 二、表决和审议情况

2024年4月24日，第四届董事会第十次会议审议通过《关于会计估计变更的议案》，议案表决结果为：5票同意，0票反对，0票弃权。

2024年4月24日，第四届监事会第八次会议审议通过《关于会计估计变更的议案》，议案表决结果为：3票同意，0票反对，0票弃权。

## 三、董事会关于本次会计估计变更合理性的说明

本次会计估计变更能够更真实、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合《企业会计准则》相关规定和公司实际情况，决策程序符合有关法律法规和公司章程的相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。

## 四、监事会对于本次会计估计变更的意见

本次会计估计变更是公司根据财政部会计准则进行的合理变更，决策程序符合有关法律法规和公司章程等规定，不存在损害公司及股东利益的情形。

## 五、本次会计估计变更对公司的影响

### 1、会计估计变更对当期财务报表影响数

#### (1) 对2023年12月31日合并资产负债表的的影响

单位：万元

项目	2023年度变更前	重新计量	2023年度变更后
应收账款	1,569.79	-577.25	992.54
合同资产	164.10	614.55	778.65

## (2) 对 2023 年 12 月 31 日合并利润表的影响

单位：万元

项目	2023 年度变更前	重新计量	2023 年度变更后
信用减值损失（损失以“-”号列示）	77.73	-554.33	-476.6
资产减值损失（损失以“-”号列示）	-239.15	629.02	389.87
利润总额	-6.69	74.69	68.01

此次会计估计变更影响公司 2023 年利润总额增加 74.69 万元。

## 六、备查文件目录

- （一）《银发环保股份有限公司第四届董事会第十次会议决议》；
- （二）《银发环保股份有限公司第四届监事会第八次会议决议》。

银发环保股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 25 日