

股票代码：300237

股票简称：美晨生态

公告编号：2021-066

证券代码：112558

证券简称：17美晨01

## 山东美晨生态环境股份有限公司

### 关于 2021 年半年度计提及冲回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。

#### 一、概述

根据《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》的相关规定，为公允反映公司各类资产的价值，按照《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定，山东美晨生态环境股份有限公司（以下简称“公司”）对合并报表范围内截至 2021 年 6 月 30 日的各类资产进行了全面检查和减值测试。并根据测试结果，确认计提及冲回相关减值准备。公司本期相关减值准备的计提及冲回符合会计准则的规定，不存在利润操纵的情形。

本次计提及冲回资产减值准备的范围和总金额如下：

单位：元

项目	本期计提数
应收票据	1,058,726.39
应收账款	-3,682,592.55
其他应收款	-1,281,968.07
存货	2,990,546.87
合同资产	-31,489,241.87
固定资产	554,572.88
合计	-31,849,956.35

#### 二、计提资产减值损失的方法及大额资产减值准备冲回的原因

##### 重要资产减值准备明细：

单位：元

项目	账面原值	累计计提金额	账面净值（可收回金额）
合同资产	5,855,411,709.72	470,933,169.30	5,384,478,540.42

### （一）资产减值损失确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司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。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

A 应收账款确定的组合依据如下：

a 信用风险特征组合的确定依据

项 目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的金融资产
组合 3（内部关联方组合）	内部关联方的应收款项
组合 4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取的投标保证金

b 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项 目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期
组合 3（内部关联方组合）	预计存续期

项 目	计提方法
组合 4（保证金类组合）	预计存续期

c 各组合预期信用损失率的确定

组合1（账龄组合）：

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1-2年（含2年）	10.00	10.00
2-3年（含3年）	15.00	15.00
3-4年（含4年）	30.00	30.00
4-5年（含5年）	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

组合2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合3（内部关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合4（保证金类组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

B合同资产确定的组合依据如下：

对于合同资产，本公司基于已发生减值损失的客观证据并考虑前瞻性信息，以预计存续期为基础计量其预期信用损失，确认合同资产的损失准备。

当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

合同资产组合1：PPP类项目

合同资产组合2：非PPP类项目

合同资产组合3：未到期质保金

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
----	------

组合 1（PPP 类项目）	按照余额百分比法计提，计提比例为 5%
组合 2（非 PPP 类项目）	按照余额百分比法计提，计提比例为 10%
组合 3（未到期质保金）	按照应收账款账龄组合计提

合同资产可收回金额计算过程：

#### A 合同资产情况

单位：元

项目	账面余额	减值准备	账面价值
合同质保金	49,710,792.57	7,487,870.57	42,222,922.00
PPP 项目	2,345,744,033.53	117,287,201.68	2,228,456,831.85
非 PPP 项目	3,459,956,883.62	346,158,097.05	3,113,798,786.57
合计	5,855,411,709.72	470,933,169.30	5,384,478,540.42

#### B 本期合同资产计提减值准备情况

单位：元

项目	期初余额	本期计提	本期转销或核销	期末余额
合同质保金	6,033,027.21	1,243,435.73	-	7,276,462.94
PPP 项目	115,336,632.42	1,950,569.26	-	117,287,201.68
非 PPP 项目	381,052,751.54	-34,683,246.86	-	346,369,504.68
合计	502,422,411.17	-31,489,241.87	-	470,933,169.30

### （二）存货跌价准备的计提

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

### （三）固定资产减值准备的计提

本公司在资产负债表日对固定资产适用《企业会计准则第 8 号——资产减值》进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试—估计其可收回金额。可收

回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

#### **（四）本期大额资产减值损失冲回的原因**

本次资产减值冲回的资产项目主要为合同资产。2021年上半年公司一方面为缓解现金流压力，加快资金回笼，加大了对非PPP工程款的回款力度，有效降低了合同资产金额；另一方面针对前期施工的关联方项目，本期也有较大金额的结算回款，主要为全资子公司赛石园林收购关联方赛石集团有限公司之下属公司无锡花朝旅游开发有限公司、沂水花朝旅游开发有限公司、高唐花朝园旅游开发有限公司100%股权以抵减前期施工项目金额。由于上述两方面的原因使2021年6月30日合同资产原值相比2020年12月31日的合同资产原值下降293,638,851.26元，导致2021年6月30日合同资产减值准备冲回金额较大。

### **三、本次计提减值损失对公司的影响**

本次计提及冲回资产减值准备，将正向影响公司2021年半年度归属于上市公司股东的净利润、归属于上市公司股东所有者权益金额均为28,086,550.86元（最终影响金额以经审计的金额为准）。公司本次计提及冲回资产减值准备符合《企业会计准则》和公司会计政策、会计估计的规定，是本着谨慎性原则，计提及冲回依据合理，计提及冲回资产减值准备后能更加真实、准确地反映公司的资产状况和经营成果，不存在损害公司中小股东利益的情形。

特此公告。

山东美晨生态环境股份有限公司

董事会

2021年08月23日