

股票代码：300237

股票简称：美晨生态

公告编号：2021-037

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 2020 年度计提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。

山东美晨生态环境股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 04 月 16 日召开第四届董事会第三十次会议、第四届监事会第三十一次会议，审议通过了《关于 2020 年度计提资产减值准备的议案》，本议案尚需提交股东大会审议，具体情况如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

1、本次计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》及公司会计政策的相关规定，为更加客观、公正地反映公司的财务状况和资产价值，基于谨慎性原则，公司对合并报表范围内截至 2020 年 12 月 31 日的各类资产进行了全面检查和减值测试，并对其中存在减值迹象的资产相应计提了减值准备。

2、本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

本次计提资产减值准备的资产项目主要为应收票据、应收账款、其他应收款、存货、合同资产、商誉，计提 2020 年度各项资产减值准备合计 102,591,191.31 元，具体列表明细如下：

项目	本期计提数
应收票据	2,436,119.50
应收账款	32,179,849.56
其他应收款	-4,065,144.40
存货	2,818,605.43
合同资产	56,127,289.73
商誉	13,094,471.49
合计	102,591,191.31

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

重要资产减值准备明细：

项目	账面原值	累计计提金额	账面净值（可收回金额）
应收账款	1,366,424,141.16	180,691,204.17	1,185,732,936.99
合同资产	6,149,050,560.98	502,422,411.17	5,646,628,149.81

（一）应收账款、合同资产减值准备的计提依据及过程

（1）减值准备的确认方法

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
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

(6) 应收账款可收回金额计算过程：

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	13,610,663.50	1.00	13,610,663.50	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,352,813,477.66	99.00	167,080,540.67	12.35	1,185,732,936.99
合计	1,366,424,141.16	100.00	180,691,204.17	13.22	1,185,732,936.99

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	877,446,006.49	43,872,300.33	5.00
1至2年	134,941,618.26	13,494,161.82	10.00
2至3年	245,504,931.50	36,825,739.72	15.00
3至4年	9,796,287.06	2,938,886.12	30.00
4至5年	30,350,363.37	15,175,181.70	50.00
5年以上	54,774,270.98	54,774,270.98	100.00
合计	1,352,813,477.66	167,080,540.67	

(7) 合同资产可收回金额计算过程：

A 合同资产情况

项目	账面余额	减值准备	账面价值
----	------	------	------

项目	账面余额	减值准备	账面价值
合同质保金	31,790,397.15	6,033,027.21	25,757,369.94
PPP 项目	2,306,732,648.37	115,336,632.42	2,191,396,015.95
非 PPP 项目	3,810,527,515.46	381,052,751.54	3,429,474,763.92
合计	6,149,050,560.98	502,422,411.17	5,646,628,149.81

B 本期合同资产计提减值准备情况

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	2,878,152.09	3,154,875.12	-	6,033,027.21
PPP 项目	87,677,806.40	27,658,826.02	-	115,336,632.42
非 PPP 项目	355,739,162.96	25,313,588.58	-	381,052,751.54
合计	446,295,121.45	56,127,289.72	-	502,422,411.17

(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) 商誉减值准备的计提

根据《企业会计准则—资产减值》、《会计监管风险提示第8号—商誉减值》的相关规定，企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

三、本次计提减值损失对公司的影响

本次计提资产减值损失减少公司 2020 年度合并报表利润总额 102,591,191.31 元，上述金额已经永拓会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

公司本次计提资产减值损失符合《企业会计准则》和公司会计政策、会计估计的规定，本次计提是本着谨慎性原则，减值依据合理，计提减值后能更加真

实、准确地反映公司的资产状况和经营成果，本次减值不存在损害公司中小股东利益的情形。

四、董事会关于公司计提资产减值准备符合《企业会计准则》的说明

董事会认为，公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》及公司相关会计制度的规定，体现了会计的谨慎性原则，符合公司的实际情况，能够更加公允地反映公司的财务状况和经营成果。不存在损害公司 and 公司股东利益的情形，因此，同意公司本次计提资产减值准备事项。

五、独立董事意见

公司本次计提资产减值准备，是基于谨慎性原则，履行了相应的审议程序，符合《企业会计准则》及公司相关会计制度的规定，本次计提资产减值准备后，能够更加公允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，尤其是中小股东利益的情形。本事项的审议程序符合相关法律、法规、规范性文件及《公司章程》等有关规定。因此，我们同意公司本次计提资产减值准备事项，并将该议案提交公司股东大会审议。

六、监事会关于公司计提资产减值准备符合《企业会计准则》的说明

经审查，监事会认为公司依据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，本着谨慎性的原则，对 2020 年度可能发生资产减值损失的相关资产进行计提减值准备，相关计提公允、科学、合理，不存在损害公司 and 公司股东利益的情形，同意公司本次计提资产减值准备事项。

七、备查文件

- 1、公司第四届董事会第三十次会议决议；
- 2、公司第四届监事会第三十一次会议决议；
- 3、独立董事关于第四届董事会第三十次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

山东美晨生态环境股份有限公司

董事会

2021年04月20日