

证券代码：300355

证券简称：蒙草生态

公告编号：（2024）028号

蒙草生态环境（集团）股份有限公司

关于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。

蒙草生态环境（集团）股份有限公司（以下简称“公司”）第五届董事会第十七次会议和第五届监事会第十一次会议审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》。根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第1号》、《企业会计准则》及公司会计政策相关规定，基于谨慎性原则，为了更加真实、准确的反映公司的财务状况与经营成果，对合并报表范围内的2023年度各类应收款项、合同资产、存货、长期股权投资、商誉等资产进行了减值测试，并根据减值测试结果对其中存在减值迹象的资产相应计提了减值准备。本次计提减值准备事项无需提交公司股东大会审议，具体情况如下：

一、本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

对合并报表范围内的2023年度各类应收款项、合同资产、存货、长期股权投资、商誉等资产进行了减值测试，2023年度，公司对相关资产计提的资产减值准备合计-3,274.70万元。明细如下表：

单位：万元

项目	计提减值准备金额
一、信用减值损失	-3,077.14
其中：应收账款坏账损失	-1,122.54
应收票据坏账损失	-119.66
其他应收款坏账损失	-1,834.94
二、资产减值损失	-197.56
其中：合同资产减值损失	-525.28
商誉减值损失	183.73
存货跌价损失	143.99
合计	-3,274.70

二、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提的资产减值准备，将增加公司报告期营业利润3,274.70万元，本次计提减值准备金额超过公司最近一期经审计净利润的10%，单项资产计提的减值准备未超过公司最近一期经审计净利润的30%。本次计提的资产减值经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

三、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

1、计提应收款项坏账准备

本报告期，公司计提应收账款坏账准备-1,122.54万元、应收票据坏账准备-119.66万元、其他应收款坏账准备-1,834.94万元。

对于应收款项，无论是否存在重大融资成分，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量减值准备。

对于其他应收款的减值准备分阶段：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③初始确认后发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合1：合并范围内分、子公司

组合2：项目备用金、投标保证金、履约保证金

组合3：除地方商业银行、农村信用社以外的银行承兑汇票

组合4：除了组合1-3以外的其他应收款项（账龄组合）

各组合坏账准备计提比例估计如下：

（1）组合1-组合3：

组合名称	应收账款计提比例	应收票据计提比例	其他应收款计提比例
组合1：合并范围内分、子公司	0%	-	0%
组合2：项目备用金、投标保证金、履约保证金	0%	-	0%
组合3：除地方商业银行、农村信用社以外的银行承兑汇票	-	0%	-

（2）组合4：组合中采用账龄进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包

括前瞻性信息，对该应收款项减值准备的计提比例估计如下：

账龄	应收账款计提比例		应收票据计提比例		其他应收款计提比例	长期应收款逾期部分计提比例
	政府类客户	非政府类客户	地方商业银行、农村信用社的银行承兑汇票	商业承兑汇票		
1年以内（含1年）	5%	6%	3%		5%	5%
1-2年	10%	12%	-		10%	10%
2-3年	15%	18%	-		15%	15%
3-4年	30%	36%	-		30%	30%
4-5年	50%	60%	-		50%	50%
5年以上	100%	100%	-		100%	100%

公司对金融资产进行评估后，需要单独估计并计提信用减值损失的，需根据实际情况判断计提。

2、计提合同资产减值准备

本报告期，公司计提合同资产减值准备-525.28万元。

合同资产的预期信用损失率主要根据对应合同确认的应收账款及回收情况予以确认。合同资产预期信用损失率如下：

项目	信用损失率					
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
对应合同确认的应收账款最长账龄						
合同资产期末余额	3%	5%	10%	15%	30%	100%

3、计提长期股权投资减值准备

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、生产性生物资产、油气资产等长期资产，于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。可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

3、计提商誉减值准备

本报告期，公司计提商誉减值准备 183.73 万元。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态

的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

5、计提存货跌价准备

本报告期，公司按照存货跌价准备的确认标准及计提方法，计提存货跌价准备143.99万元。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

四、董事会关于计提资产减值损失的合理性说明

本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提资产减值准备后，财务报表能够更公允地反映公司财务状况、资产价值及经营成果。

五、监事会意见

公司本次审议计提资产减值准备事项程序合法、依据充分，符合《企业会计准则》等相关规定和公司实际情况，计提资产减值准备后能更公允地反映公司资产状况，不存在损害公司全体股东利益的情形。

特此公告。

蒙草生态环境（集团）股份有限公司

董 事 会

二〇二四年四月二十三日