

中持水务股份有限公司

会计估计变更情况专项说明的  
专项报告

二〇二四年度



## 关于中持股份有限公司 2024 年度 会计估计变更情况专项说明的专项报告

信会师报字[2025]第 ZA12598 号

中持水务股份有限公司全体股东：

我们审计了中持水务股份有限公司(以下简称“中持股份、公司”) 2024 年度的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2024 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2025 年 4 月 27 日出具了报告号为信会师报字[2025]第 ZA12595 号的无保留意见审计报告。

中持股份管理层根据《上海证券交易所股票上市规则》、《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——公告格式》的相关规定编制了后附的 2024 年度会计估计变更情况专项说明(以下简称“专项说明”)。

编制专项说明并确保其真实、准确、完整是公司管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计中持股份 2024 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解中持股份 2024 年度会计估计变更情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。



本报告仅供中持股份为披露 2024 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：

冯蕾



中国注册会计师：

程人坚



中国·上海

二〇二五年四月二十七日



中持水务股份有限公司  
2024 年度会计估计变更情况专项说明

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

中持水务股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2024 年度发生以下会计估计变更事项。根据《上海证券交易所股票上市规则》、《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——公告格式》的相关规定，现将 2024 年度会计估计变更事项的有关情况说明如下：

上述会计政策变更已于 2025 年 4 月 27 日经本公司董事会审议通过。

（一）变更内容

公司以预期信用损失为基础，按照不同风险特征，分组合计提应收账款坏账准备、合同资产减值准备及确认为金融资产的 PPP 项目减值准备。具体情况如下：

（1）应收账款组合确定的依据及信用损失计量方法

| 组合类别 | 确定组合的依据      | 计量预期信用损失的方法                                                      |
|------|--------------|------------------------------------------------------------------|
| 组合 1 | 业务性质及客户的预算安排 | 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的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。 |
| 组合 2 | 业务性质及客户的预算安排 |                                                                  |
| 组合 3 | 合并关联方        |                                                                  |

（2）合同资产的组合类别及信用损失计量方法

| 组合类别         | 计提方法                                                     |
|--------------|----------------------------------------------------------|
| 组合 1: 未结算合同款 | 结合当前状况以及对未来经济状况的预测，根据应收账款组合 2 的一年期信用损失率计提                |
| 组合 2: 特许经营权  | 结合当前状况以及对未来经济状况的预测，该类合同资产具有较低的信用风险，应收账款组合 1 的一年期信用损失率计提。 |



(3) 本期具体变更情况如下:

①变更前应收账款组合 2 的信用损失率:

| 账龄   | 1 年以内<br>(含 1 年) | 1-2 年<br>(含 2 年) | 2-3 年<br>(含 3 年) | 3-4 年<br>(含 4 年) | 4-5 年<br>(含 5 年) | 5 年以上   |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|---------|
| 组合 2 | 5.00%            | 19.00%           | 28.00%           | 44.00%           | 85.00%           | 100.00% |

②变更后应收账款组合 2 的信用损失率:

| 账龄   | 1 年以内<br>(含 1 年) | 1-2 年<br>(含 2 年) | 2-3 年<br>(含 3 年) | 3-4 年<br>(含 4 年) | 4-5 年<br>(含 5 年) | 5 年以上   |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|---------|
| 组合 2 | 8.00%            | 22.00%           | 34.00%           | 52.00%           | 85.00%           | 100.00% |

③合同资产组合 1 减值准备计提比例变更:

| 组合               | 计提方法                                       | 变更前<br>计提比例 | 变更后<br>计提比例 |
|------------------|--------------------------------------------|-------------|-------------|
| 组合 1: 未结<br>算合同款 | 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 根据应收账款组合 2 的一年期信用损失率计提 | 5%          | 8%          |

## (二) 变更原因

随着公司业务结构和客户情况的不断变化以及客户风险管理措施的进一步提升, 公司综合评估了应收账款、合同资产等的构成及风险性, 基于谨慎性考虑, 公司对客户多期业务形成的应收账款之回款情况及趋势分析进行预期损失率统计和测算, 同时考虑前瞻性信息等因素, 原有应收账款坏账准备的计提比例无法客观地反映应收账款实际信用风险等情况。公司参考历史信用损失经验, 结合当前经营情况以及对未来运营状况的预测, 重新评估计算各组合的预期信用损失。

为更加客观、公允的反映公司的财务状况和经营成果, 为投资者提供更可靠、更准确的会计信息, 根据《企业会计准则 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》第八条“会计估计变更, 是指由于资产和负债的当前状态及预期经济利益和义务发生了变化, 从而对资产或负债的账面价值或者资产的定期消耗金额进行调整。会计估计变更的情形包括两种: 赖以进行估计的基础发生变化, 或者由于取得新信息、积累更多经验以及后来的发展变化, 可能需要对会计估计进行修订”, 结合公司目前实际情况, 公司对应收账款及合同资产预期



本次会计估计变更是公司根据外部经济环境变化、内部数据和风险计量技术完善优化预期信用损失模型而进行的会计估计变更。遵循会计准则精神，此次变更旨在强化信用风险区分度，提升预期信用损失计量的精细化程度。

### （三）变更日期

公司自 2024 年 12 月 1 日起变更应收账款和合同资产预期信用损失率。

上述会计估计变更已于 2025 年 4 月 27 日经本公司第四届第三次董事会审议通过。

## 二、会计估计变更的影响

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法进行相应的会计处理，无需对公司已披露的财务报表进行追溯调整，对以往各年度财务状况和经营成果不会产生影响。

公司自 2024 年 12 月 1 日起变更应收账款及合同资产预期信用损失率，公司基于 2024 年 12 月 31 日应收账款余额及账龄基础上进行测算，本次会计估计变更预计将导致公司 2024 年增加信用减值损失 3,138.18 万元，增加资产减值损失 1,114.09 万元。





统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202502140072

# 营业执照

(副本)



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 宋建弟, 杨志国

出资额 人民币15900.0000万元整

成立日期 2011年03月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统领域的技术服务; 法律、法规规定的其他业务。  
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

仅供出报告使用, 其他无效

登记机关

2025 年 02 月 14 日

证书序号:0001247



# 会计师事务所 执业证书

名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:朱建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:31000006

批准执业文号:沪财会[2000]26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

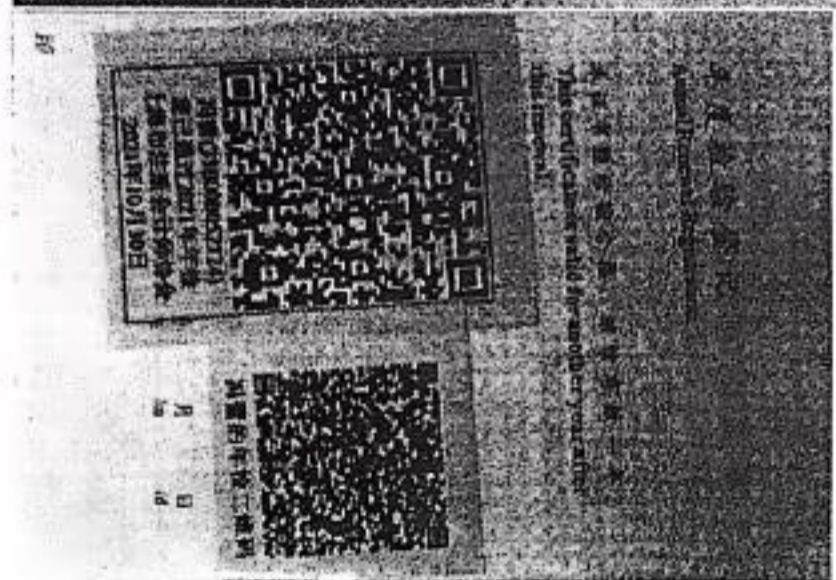
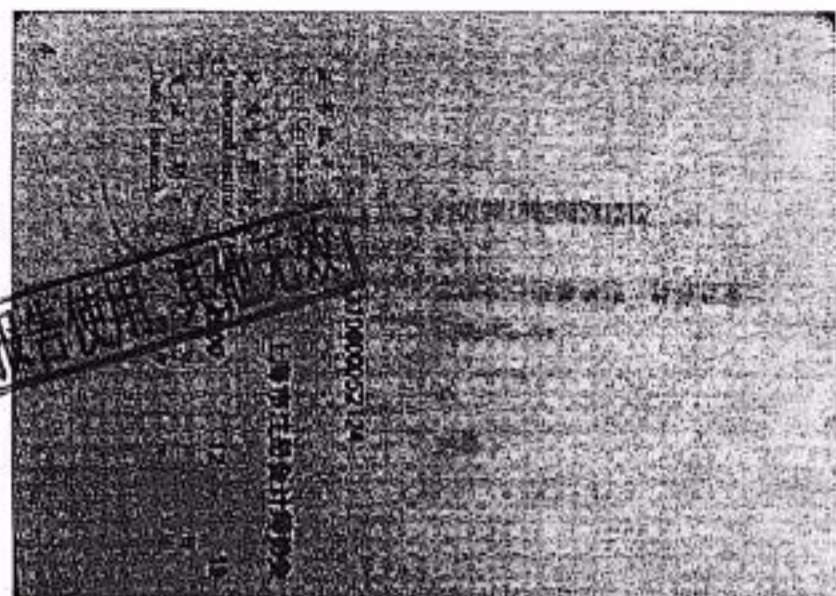
发证机关:



二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

仅供出报告使用 其他无效



姓名: 信立  
 Full name: 信立  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1989-09-24  
 Date of birth: 1989-09-24  
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号: 310408198909241225  
 Identity card No: 310408198909241225



姓 名: 王 强  
 身 份 证 号: 11010119780512001X  
 出 生 日 期: 1978-05-12  
 出 生 地 址: 北京市东城区  
 工 作 单 位: 北京某某公司  
 住 址: 北京市某某路某某号



审计报告编号: 31751  
 会计师事务所: 北京某某会计师事务所  
 注册会计师: 王强  
 报告日期: 2018年5月12日

仅供内部使用, 其他无效

