

中持水务股份有限公司

监事会关于会计估计变更的专项说明

中持水务股份有限公司（以下简称“公司”）于 2025 年 4 月 27 日召开了第四届监事会第二次会议，审议并通过了《关于会计估计变更的议案》，公司自 2024 年 12 月 1 日起，调整应收账款及合同资产预期信用损失率，具体情况如下：

一、变更内容概述

（一）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信用损失率的会计估计进行变更。

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。

（二）具体变更内容

1、应收账款的组合类别

组合 1：污水处理运营款项

组合 2：建造类及产品销售款项

组合 3：合并范围内关联方的应收款项

2、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	

3、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。

4、本期具体变更情况如下：

（1）变更前应收账款组合的信用损失率

账龄	1 年以内 (含 1 年)	1-2 年 (含 2 年)	2-3 年 (含 3 年)	3-4 年 (含 4 年)	4-5 年 (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的信用损失率

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

（3）合同资产减值准备计提

组合	计提方法	变更前 计提比 例	变更后 计提比 例
----	------	-----------------	-----------------

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	5%	8%
--------------	--	----	----

二、本次会计估计变更对公司的影响

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》的有关规定, 本次调整属于会计估计变更。本次会计估计变更自 2024 年 12 月 1 日起执行, 采用未来适用法进行会计处理, 对公司 2023 年及以往各年度财务状况和经营成果不会产生影响, 无需追溯调整。

本次会计估计变更事项使公司 2024 年度信用减值损失增加 3,138.18 万元, 2024 年资产减值损失增加 1,114.09 万元, 2024 年度净利润减少 3,614.43 万元, 2024 年 12 月 31 日归属于上市公司股东的净资产减少 3,614.43 万元。

三、监事会对此次会计估计变更的意见

本次变更应收账款和合同资产预期信用损失率符合公司实际情况, 符合有关法律法规、会计准则以及《公司章程》和相关管理制度的规定, 更客观真实反映公司的财务状况及经营成果, 不存在损害公司及全体股东合法权益, 特别是中小股东利益的情形。全体监事同意公司进行上述会计估计变更。

中持水务股份有限公司监事会

2025 年 4 月 27 日