

证券代码：831562

证券简称：山水环境

主办券商：华创证券

## 山水环境科技股份有限公司会计估计变更公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

### 一、变更概述

#### （一）变更日期：

公司第二届董事会第四十一次会议审议通过之日。

#### （二）变更前后会计估计的介绍

##### 1.变更前采取的会计估计

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

##### （1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

##### （2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将占当年营业收入5%（含）以上的应收账款以及金额为人民币200万元（含）以上的其他应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单

项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据

组合 1：账龄分析组合	除单项金额重大且单独测试已发生减值及单项金额虽不重大单独测试已发生减值的应收款项（不包括应收关联方款项）
组合 2：关联方应收款项组合	关联方应收款项
组合 3：期后两个月内已收回应收款项组合	期后两个月内已收回应收款项

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项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）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：账龄分析组合	账龄分析法
组合 2：关联方应收款项组合	对关联方应收款项一般不计提坏账准备。但如果有确凿证据表明关联方债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行债务重组或其他方式收回的，单独进行减值测试，计提坏账准备，对于其中预计全部无法收回的应收关联方的款项也可全额计提坏账准备。

组合 3：期后两个月内已收回应收款项对期后两个月内已收回应收款项不计提坏账准备。  
组合

组合中，本公司采用账龄分析法计提坏账准备的应收款项，计提方法如下：

账 龄	应收款项计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	1	1
1-2 年	5	5
2-3 年	10	10
3-4 年	30	30
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

### ③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；应收关联方款项；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款项。

### （3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

## 2.变更后采取的会计估计

### （1）拟将工程类应收账款按如下比例计提坏账准备：

按个别认定法，看合同约定的付款甲方逾期情况，以逾期时间按如下标准计提坏账准备：

账龄	工程类应收账款坏账准备计提比例
1 年以内（含 1 年，下同）	5%
1-2 年	10%

2-3 年	20%
3-4 年	30%
4-5 年	40%
5-6 年	50%
6-7 年	70%
7 年以上	100%

(2) 拟将其他的应收款项按如下比例计提坏账准备：

账龄	其他应收款项坏账准备计提比例
1 年以内（含 1 年，下同）	5%
1-2 年	10%
2-3 年	20%
3-4 年	30%
4-5 年	50%
5 年以上	100%

(3) 将单项金额重大应单独计提坏账准备的金额约定为 100 万元以上（含 100 万元）的款项。

### （三）变更原因及合理性

为了更客观、公开的反映公司财务状况和经营成果，便于投资者进行价值评估与比较分析，根据《企业会计准则》等相关规定，结合公司实际情况，公司拟对应收款项中坏账准备的计提方法进行变更。

## 二、表决和审议情况

### （一）董事会审议情况

公司于 2018 年 12 月 5 日召开第二届董事会第四十一次会议，审议通过了《关于制订〈资产减值管理办法〉的议案》。

表决结果：同意 6 票，反对 0 票，弃权 0 票。

回避表决情况：本议案不涉及关联交易，无需回避表决。

## （二）监事会审议情况

公司于2018年12月5日召开第二届监事会第十三次会议，审议通过了《关于制订〈资产减值管理办法〉的议案》。

表决结果：同意5票，反对0票，弃权0票。

回避表决情况：本议案不涉及关联交易，无需回避表决。

## 三、董事会关于本次会计估计变更合理性的说明

公司董事会认为，本次会计估计的变更符合国家相关法律法规、企业会计准则的要求，符合公司的实际情况，遵循了真实性、相关性和可比性的原则，能更公允的反映公司的财务状况和经营成果，符合公司和所有股东的利益。

## 四、监事会对于本次会计估计变更的意见

监事会认为，公司本次会计估计的变更符合国家有关法律、法规的规定，符合企业会计准则等的相关规定，符合公司的实际情况，变更后的会计估计能更公允的反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形。

## 五、本次会计估计变更对公司的影响

根据《企业会计准则》的相关规定，对本次会计估计的变更采用未来适用法，无需对已披露的财务报告进行追溯调整，对以往各年度的净利润、股东权益情况、财务状况和经营成果不会产生影响。

## 六、备查文件目录

《山水环境科技股份有限公司第二届董事会第四十一次会议决议》

《山水环境科技股份有限公司第二届监事会第十三次会议决议》

公告编号：2018-149

山水环境科技股份有限公司

董事会

2018年12月7日