

证券代码：000711

证券简称：京蓝科技

公告编号：2021-066

京蓝科技股份有限公司

关于 2021 年度计提资产减值准备

及确认其他权益工具投资公允价值变动的公告

特别提示

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。

京蓝科技股份有限公司（以下简称“公司”）2021年度计提资产减值准备及确认其他权益工具投资公允价值变动，根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所主板上市公司规范运作指引》、《公司章程》等法律法规及公司相关制度，本次计提资产减值准备及确认其他权益工具投资公允价值变动无需提交股东大会审议。现将具体情况公告如下：

一、计提资产减值准备的原因

根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《会计监管风险提示第8号-商誉减值》、《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，为了真实反映公司的财务状况及资产价值，公司本着谨慎性的原则，对公司的相关资产进行了全面且客观的清查和评估，并相应对可能发生资产减值损失的资产计提减值准备。

二、计提资产减值准备的范围及金额

资产名称	计提金额（万元）
应收款项	15,439.55
存货	24,990.28
合同资产	12,988.79
在建工程	223.43
商誉	12,700.94
长期股权投资	128,813.42
总计	195,156.41

注：上表中长期股权投资计提减值128813.42万元，只影响公司子公司个别报表净利润，不影响公司合并报表净利润。对合并报表的影响为减少公司2021年度利润总额66,342.98万元。

三、计提资产减值准备的依据

1、应收款项

公司对应收款项坏账计提的会计政策如下：

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司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，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收账款组合1	本组合为除组合2及单项计提坏账准备的应收款项之外的应收账款，本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，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。
应收账款组合2	京蓝科技合并财务报表范围内组合

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合1	本组合为除组合2及单项计提坏账准备的其他应收款项之外的其他应收款，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，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款组合2	应收合并范围内子公司、政府有关机构押金和保证金等款项，此类应收款项根据以往历史经验，发生预期信用损失风险极低。

2、存货

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其

可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

如果建造合同的预计总成本超过合同总收入，则形成合同预计损失，应提取损失准备，并确认为当期费用。合同完工时，将已提取的损失准备冲减合同费用。

期末对存货中项目成本与其可变现净值进行比较，按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

3、合同资产

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

本公司按照简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。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，本公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合如下：

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失率
合同资产组合 1	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息对合同资产计提比例作出最佳估计，参考合同资产的完工进度进行信用风险组合分类。	按照合同资产余额的 0.5%
合同资产组合 2	本组合为除组合 1 及单项计提减值损失之外的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息对合同资产计提比例作出最佳估计，参考合同资产的账龄进行信用风险组合分类。	对于超过 2 年已完工未结算的项目，按照比例计提跌价准备，2-3 年的计提比例为 5%，3-4 年的计提比例为 10%，4-5 年的计提比例为 20%，5-6 年的计提比例为 30%，6-7 年的计提比例为 50%，7 年以上的计提比例为 100%

4、商誉

按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，公司应当在资产负债表日判断是否存在可能发生资产减值的迹象。对企业合并所形成的商誉，公司应当至少在每年年度终了进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，应先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试。若包含商誉的资产组或资产组组合存在减值，应先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值；再按比例抵减其他各项资产的账面价值。

其中，资产组或资产组组合的可收回金额的估计，应根据其公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量现值的两者之间较高者确定。

5、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

四、单项重大资产减值准备计提情况说明

1、商誉减值

报告期内，公司控股子公司中科鼎实环境工程有限公司（以下简称“中科鼎实”）的业务受新冠疫情以及市场竞争加剧等影响多重不利因素影响，导致中标项目金额大幅下降。受行业政策变化影响，导致土壤修复项目观测期延长，项目结算及回款推迟，且能源、材料价格上涨等原因综合导致公司业绩有所下滑。

预计未来2-3年内宏观经济形势可能会对公司生产经营造成持续影响。基于上述事实，并在公司聘请的具备证券期货从业资格的评估机构的专业判断基础上，最终做出对公司并购中科鼎实股权时形成的归属中科鼎实的商誉93,299.43万元

计提减值，金额为12,700.94万元。

2、应收款项减值

报告期内，公司控股子公司京蓝沐禾节水装备有限公司（以下简称“京蓝沐禾”）的某县红旗灌区人畜饮水提升改造项目设计施工总承包（EPC）项目，受业主回款影响导致工程进度严重滞后，公司多次沟通协调，回款及结算均远不及预期，根据谨慎性原则，计提减值3,024.45万元。

3、存货减值

报告期内，公司控股子公司京蓝沐禾节水装备有限公司（以下简称“京蓝沐禾”）的某农牧场管理局新建高标准农田土地整治政府与之社会资本方合作（PPP）项目，因政府机构改革，项目转隶，政府专项资金不能按时到位，导致工期延长，成本增加，根据谨慎性原则，计提减值 24,990.28 万元。

4、合同资产减值

报告期内，北方园林的某河道治理与生态修复工程项目（PPP）和某新区起步区市政工程第 22 施工合同段项目（PPP），因工程现场苗木种植和养护工作受多方面因素影响，导致现场苗木受损或出现大面积死亡，受疫情影响情况进一步恶化，就上述情况与业主积极沟通中。根据谨慎性原则，对该部分损失相关的合同资产计提减值，金额分别为 2,238.78 万元、3,289.22 万元。某市中心城区道路路侧带状绿地建设项目（PPP），受资金、疫情等因素影响，项目处于暂时停滞状态，现场无人养护。根据谨慎性原则，对该部分损失相关的合同资产计提减值 3,083.38 万元。

报告期内，京蓝沐禾的某县绿色食品原料标准化生产水肥一体化建设项目，受资金、疫情等因素影响，项目建设及结算均远不及预期，根据谨慎性原则，对该部分损失相关的合同资产计提减值 2,283.54 万元。

5、长期股权投资减值准备

根据公司会计政策及相关规定，年末公司对京蓝生态科技有限公司（以下简称“京蓝生态”）持有京蓝沐禾的股权进行减值测试。经测试，京蓝生态所持有京蓝沐禾的股权存在减值。京蓝沐禾股东全部权益价值为135,896.49万元，京蓝生态76.92%股权价值104,531.58万元，小于京蓝生态投资成本233,345万元。京蓝沐禾76.92%股权已发生减值，计提减值准备128,813.42万元。此项减值准备计入2021年度京蓝生态母公司报表的资产减值损失。上述长期股权投资减值准备在合并报表中予以抵销，此项减值准备计入2021年度京蓝生态母公司报表的资产减值损失。本次计提减值事项只是对京蓝生态母公司长期股权投资账面价值的计提，对生态公司净利润产生影响，但在合并报表中予以抵消。该项减值的计提对公司合并报表净利润不产生影响。即该减值影响事项在合并层面予以恢复，不影响母公司与沐禾合并报表净利润，同时该项减值准备的计提对公司2021年度整体合并报表净利润不产生直接影响。该项减值准备的计提对公司2021年度合并报表净利润不产生直接影响。

五、其他权益工具投资公允价值变动情况

2019年1月1日起，本公司执行新金融工具准则，判定公司控股子公司京蓝国际工程有限公司（简称“国际工程”）对北京京蓝云商科技合伙企业（以下简称“云商科技”）99.5%的投资并非为了短期交易、不存在短期获利模式、并非衍生工具，对云商科技而言是权益而非负债，属于非交易性权益工具投资。根据企业会计准则规定将该投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

报告期，云商科技控股的京蓝云智物联网技术有限公司受疫情影响，无法有效在外埠拓展业务，造成业绩大幅下滑。同时，市场环境对公司上下游产业带来较大影响，回款不及预期，技术人员流失严重，给公司未来业务发展带来不确定性。根据专业评估机构的评估结果，国际工程公司确认公允价值变动额为-7,410.10万元，计入其他综合收益减少7,410.10万元。

六、计提资产减值准备及确认其他权益工具投资公允价值变动对公司损益的影响

本次计提资产减值损失，将减少公司2021年度利润总额66,342.98万元，减少2021年度股东所有者权益66,342.98万元。

本次确认其他权益工具投资公允价值变动，将减少公司2021年度股东的其他综合收益7,410.10万元，减少2021年度股东所有者权益7,410.10万元。

特此公告。

京蓝科技股份有限公司董事会
二〇二一年四月二十七日