

证券代码：000711

证券简称：京蓝科技
032

公告编号：2023-

京蓝科技股份有限公司

关于 2022 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

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”）2022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

1、影响公司报告期损益的减值

资产名称	计提金额（万元）
应收款项	16,538.80
存货	8,048.93
合同资产	6,158.40
固定资产	159.66
商誉	41,203.94
总计	72,109.74

2、不影响公司报告期损益的减值

资产名称	计提金额（万元）
------	----------

应收款项（对超额亏损的子公司债权）	67,910.26
长期股权投资	79,960.60
总计	147,870.86

注：综上，应收款项（对超额亏损的子公司债权）及长期股权投资计提减值147,870.86万元，只影响母公司及子公司个别报表净利润，不影响公司合并报表净利润。其他减值对合并报表的影响为减少公司2022年度利润总额72,109.74万元。

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、应收款项（对超额亏损的子公司债权）

按照《监管规则适用指引——会计类第3号》的规定，“当母公司存在应收超额亏损子公司款项时，如果母公司所有者和少数股东之间对超额亏损分担不存在特殊约定，母公司综合考虑子公司经营情况、财务状况以及外部经营环境等因素，判断应收子公司款项已经发生实质性损失、未来无法收回的，合并财务报表中应当将该债权产生的损失金额全部计入‘归属于母公司所有者的净利润’，扣除该债权损失金额后的超额亏损，再按照母公司所有者与少数股东对子公司的分配比例，分别计入‘归属于母公司所有者的净利润’和‘少数股东损益’。”

3、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。

每年每年度终了对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按低于金额计提消耗性生物资产跌价准备，计入当期损益；跌价因素消失的，原已计提的跌价准备转回，转回金额计入当期损益。

4、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%
合同资产组合3	未到期质保金，有条件收款权利	同应收款项预期信用损失计提比例

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。

6、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净流量的现值两者之间较高者确定。

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”）的业务受市场竞争加剧等多重不利因素影响，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，本着谨慎原则，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，报告期减值金额为41,203.94万元。

2、合同资产减值

2018年，公司控股子公司京蓝沐禾节水装备有限公司与贺兰县水务局签订了《贺兰县现代化建设工作（投建管服一体化）ppp项目合同》，根据贺兰ppp项目实施方案，该项目在建设期间因政府补贴资金迟迟不到位，对项目已完成工作量结算进度及回款金额远不及预期。根据谨慎性原则，报告期对合同资产计提减值3,129.97万元。

3、存货

报告期，公司控股子公司京蓝北方园林（天津）有限公司（以下简称“北方园林”）经盘点发现，生物性资产发生减值现象。

北方园林在天津市静海区林海经济区先后承租静海区台头镇、梁头镇、良王庄乡各村土地用于苗圃生产经营，用于各苗圃培育。苗圃现存苗木三十余万株，百余个品种，自 2019 年以来，苗圃属地禁止开采地下水灌溉苗木等深根性苗木，只能采用地表河流水源。北方园林所有潜水泵机井全部封存，但是地表河流水源距离苗圃很远且需要多及灌溉提水才能进入苗圃，因此不能单独实施提水泵站的施工工程，导致苗圃不能在用水季节得到及时灌溉养护，再加上资金困难，苗圃的常规养护难以为继，大量的苗木因为缺少必须的栽培植保养护，从而造成 2022 年苗木大量死亡，部分存活苗木因没有正常的生长势和生长量，也失去了绿化苗木应有的观感树形，出于谨慎性原则，对苗木全额计提减值 8,048.93 万元。

4、应收款项（对超额亏损子公司债权）减值

根据《监管规则适用指引——会计类第 3 号》的规定，公司母公司对超额亏损的子公司北方园林的债权 60,146.35 万元全额计提减值准备；京蓝沐禾对北方园林的债权 7,763.91 万元全额计提减值准备。

以上减值准备计入 2022 年度京蓝母公司以及京蓝沐禾母公司报表的信用减值损失，是对个别报表应收款项账面价值的计提，影响个别报表的净利润。上述应收款项减值准备在合并报表中予以抵销，对公司合并报表净利润不产生影响。

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76.92%股权报告期需计提42,010.00万元减值；年末对母公司持有京蓝生态的股权进行减值测试。经测试，母公司所持有京蓝生态的100%股权报告期需计提22,812.80万元减值；年末对母公司持有中科鼎实的股权进行减值测试。经测试，母公司所持有中科鼎实的77.72%股权报告期需计提11,763.57万元减值；因子公司超额亏损，年末将母公司持有北方园林剩余股权3,374.23万元全部计提减值。

以上减值准备计入2022年度京蓝生态母公司以及公司母公司报表的资产减值损失，是对个别报表长期股权投资账面价值的计提，影响个别报表净利润。上述长期股权投资减值准备在合并报表中予以抵销，对公司合并报表净利润不产生影响。即该减值影响事项只是对生态公司以及公司母公司净利润产生影响，在合并层面予以恢复，不影响母公司与沐禾、生态、中科、北方园林合并报表净利润，对公司2022年度整体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市场环境影响，业

绩持续下滑局面。同时，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-1,557.05万元，计入其他综合收益减少1,557.05万元。此项变动对公司2022年度整体合并报表净利润不产生影响。

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2022年度利润总额72,109.74万元，减少2022年度股东所有者权益72,109.74万元。

本次确认其他权益工具投资公允价值变动，将减少公司2022年度股东的其他综合收益1,557.05万元，减少2022年度股东所有者权益1,557.05万元。对2022年度公司整体合并报表净利润不产生影响。

特此公告。

京蓝科技股份有限公司董事会
二〇二二年四月二十七日