

证券代码：000711

证券简称：*ST 京蓝

公告编号：2024-050

京蓝科技股份有限公司

关于 2023 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”）2023 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	29,517.22
合同资产	25,014.87
固定资产	77.44
无形资产	12,123.00
长期股权投资	25.82

商誉	15,694.54
总计	82,452.89

2、不影响公司报告期损益的减值

资产名称	计提金额（万元）
长期股权投资（对子公司的投资）	91,128.62
总计	91,128.62

注：综上，长期股权投资计提减值 91,128.62 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 2023 年度利润总额 82,452.89 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、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

3、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。

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

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”)的业务由于受市场竞争加剧等多重不利因素影响,导致中标项目金额有所下降。同时,受行业政策变化影响,项目延期情况增加,导致成本增长。另外,地产行业低迷,业主推动不积极,项目结算及回款推迟等原因综合导致公司业绩有所下滑。公司破产重整完成后,增强对中科鼎实的业务及管理上的支持,但预计未来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15,694.54万元。

2、合同资产、无形资产减值

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》,2023年6月因政策调整水权交易处于暂停状态,经评估后续获取投资收益回报的可能性较低,根据谨慎性原则,报告期对合同资产计提减值3,129.97万元。对无形资产计提减值10,868.89万元。

2018年,公司控股子公司京蓝北方园林(天津)有限公司中标的某市中心城区道路路侧带状绿地建设项目(PPP),因受资金、国际国内不确定性因素等因素影响,项目处于停滞状态。现场因无人养护,工程未达业主预期。报告期对合同资产全额计提减值21,633.25万元。

3、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 81,128.62 万元减值；年末对母公司持有京蓝科技研究有限公司 100% 股权计提减值 10,000 万元。

以上减值准备计入 2023 年度京蓝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。

五、其他权益工具投资公允价值变动情况

公司持有某投资基金合伙企业 1.23 亿投资，持有合伙企业份额 50.91%，按会计准则的要求对标的公司进行减值测试，根据专业评估机构的评估结果，导致报告期其他综合收益变动-9,449.86 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 2023 年度利润总额 82,452.89 万元，减少 2023 年度股东所有者权益 82,452.89 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 2023 年度股东的其他综合收益 9,449.86 万元，减少 2023 年度股东所有者权益 9,449.86 万元。对 2023 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

二〇二四年四月二十六日