

## 深圳美丽生态股份有限公司

## 关于计提信用减值、资产减值及核销资产的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳美丽生态股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 4 月 26 日召开第十一届董事会第六次会议及第九届监事会第六次会议，审议通过了《关于 2022 年度计提信用减值、资产减值及核销资产的议案》。现将具体情况公告如下：

### 一、本次计提信用减值、资产减值及核销资产情况概述

#### （一）本次计提信用减值、资产减值及核销资产的原因

根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》、《企业会计准则》、《中国证监会会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》和公司计提减值准备的有关规定，为更加真实、准确地反映公司截至 2022 年 12 月 31 日的资产状况和财务状况，公司及下属子公司对存货、合同资产、应收账款、应收票据、其他应收款等资产进行了充分的清查、分析和评估，对可能发生资产减值损失的资产计提减值准备。同时，按照《企业会计准则》及公司相关会计政策等规定，对公司个别有确凿证据表明无法收回的存货进行了核销。

#### （二）本次计提信用减值、资产减值及核销的资产范围和金额

经公司及下属子公司对 2022 年末存在可能发生减值迹象的资产，范围包括存货、合同资产、应收账款、应收票据、其他应收款等，进行了充分的清查和资产减值测试后，2022 年度计提各项资产减值准备合计人民币 58,331.40 万元，本次拟计提各项资产减值准备计入的报告期间为 2022 年度。具体如下：

项目	本期发生额（万元）	占公司 2022 年度经审计的净利润绝对值的比例
<b>一、信用减值损失</b>	<b>39,013.87</b>	56.82%
其中：应收票据坏账准备	15.00	0.02%
应收账款坏账准备	38,996.39	56.80%
其他应收款坏账准备	2.48	0.00%
<b>二、资产减值损失</b>	<b>19,317.53</b>	10.61%

其中：存货跌价准备	2,745.35	4.00%
合同资产减值准备	4,537.13	6.61%
商誉减值准备	12,035.05	17.53%
<b>合计</b>	<b>58,331.40</b>	<b>84.96%</b>

### （三）本次核销资产的资产范围和金额

受病虫害、夏季强降雨及冬季大雪等影响，公司对存货中死苗部份进行清理，并予以核销。本次核销存货总额合计人民币 1,066.82 万元。

### 二、本次计提信用减值、资产减值的确认标准及计提方法

本公司以预期信用损失为基础，对包括应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产等各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

#### 1、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	与应收账款组合划分相同

#### 2、应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

确定组合类别	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
工程组合	本公司根据以往的历史经验对工程应收款项坏账计提比例作出最佳估计，参考应收账款账龄进行信用风险组合分类	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判断，确定预期损失率
其他业务组合	本公司根据以往的历史经验对其他业务应收款项坏账计提比例作出最佳估计，参考应收账款账龄进行信用风险组合分类	按照账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

合并范围内关联方组合	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账准备，组合核算内容包括：本公司合并范围内单位往来等	一般不计提坏账准备
------------	---	-----------

### 3、其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

确定组合类别	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	应收各种往来款	按照账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并范围内关联方组合	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账准备，组合核算内容包括：本公司合并范围内单位的其他应收款。	一般不计提坏账准备
信用风险极低的其他应收款组合	按照合同约定支付的投标保证金、合作诚意金、履约保证金、押金及员工备用金等信用风险极低的款项	一般不计提坏账准备

### 4、存货

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。本公司于每年中期期末及年度终了在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，根据存货成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目对同类存货项目的可变现净值低于存货成本的差额计提存货跌价准备，并计入当期损益。确定可变现净值时，除考虑持有目的和资产负债表日该存货的价格与成本波动外，还需要考虑未来事项的影响。

### 5、商誉

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价

值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### 三、本期减值准备超过净利润 30%的说明

公司截至 2022 年 12 月 31 日应收账款、合同资产单项资产计提的减值准备占公司最近一个会计年度经审计的净利润的绝对值的比例达到 30%以上且绝对金额大于 1,000 万元，现将相关事项说明如下：

资产名称	应收账款
账面价值（元）	2,452,563,122.39
资产可收回金额（元）	1,856,944,846.64
资产可收回金额的计算过程	工程类组合，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判断，确定预期损失率；其他业务组合，按照账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提；合并范围内关联方组合，一般不计提坏账准备
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则第 22 号---金融工具确认和计量》
本次计提数额（元）	389,963,900.68
本次计提原因	公司按预期信用损失率计算后计提

### 四、本次计提信用减值、资产减值及核销资产对公司的影响

本次计提信用减值、资产减值合计 58,331.40 万元。本次计提信用减值、资产减值将减少公司 2022 年度归属于母公司所有者的净利润 44,577.48 万元，减少 2022 年末归属于母公司所有者权益 44,577.48 元。

本次核销存货合计 1,066.82 万元，已全额转为损失，本次核销将减少公司 2022 年度归属于母公司所有者的净利润 1,066.82 万元，减少 2022 年末归属于母公司所有者权益 1,066.82 万元。

公司本次计提信用减值、资产减值及核销资产已经中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，该等影响已在 2022 年经审计的财务报告中反映。

### 五、相关说明

（一）董事会意见：公司本次计提信用减值、资产减值及核销资产符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，依据充分，计提后能够更加公允地反

映公司的资产情况、财务状况。

（二）独立董事意见：公司本次计提信用减值、资产减值及核销资产符合《企业会计准则》等相关规定和公司实际情况，可以公允地反映公司的财务状况及经营成果；本次计提减值及核销资产审议程序合法合规，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东权益的情形。因此，我们同意该议案。

（三）监事会意见：公司本次计提信用减值、资产减值及核销资产符合相关政策规定和公司实际情况，计提依据充分，能更加客观公允地反映公司的资产情况、财务状况，具有合理性，我们同意本次计提信用减值、资产减值及核销资产。

特此公告。

深圳美丽生态股份有限公司董事会

2023年4月27日