

北京东方园林环境股份有限公司

关于 2023 年 1-9 月计提资产减值准备的公告

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。

北京东方园林环境股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 10 月 27 日召开第八届董事会第五次会议、第八届监事会第五次会议审议通过了《关于 2023 年 1-9 月计提资产减值准备的议案》。根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 8 号——资产减值》等相关规定，本着谨慎性原则，对公司应收账款、其他应收款、合同资产等计提了减值准备。现将具体情况公告如下：

一、计提资产减值准备概况

（一）计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》、《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》等相关规定的要求，为真实、准确反映公司截至 2023 年 1-9 月的财务状况、资产价值及经营成果，公司基于谨慎性原则，对合并报表范围内截至 2023 年 9 月 30 日的各项资产进行全面检查和减值测试，对可能发生资产减值损失的有关资产计提相应减值准备。

（二）计提资产减值准备的资产范围、总金额、拟计入的报告期间

经公司及下属子公司对 2023 年 9 月底可能存在减值迹象的各类资产进行全面检查和减值测试后，计提各项资产减值准备金额共 65,423.31 万元，减少公司 2023 年 1-9 月归属于母公司股东的净利润 66,054.65 万元，占最近一个会计年度经审计归属于上市公司股东的净利润的 11.29%。具体明细如下表：

单位：万元

| 项 目 | 本期发生额 |
|-----------------|------------|
| 信用减值损失-坏账损失 | -63,534.72 |
| 资产减值损失-合同资产减值损失 | -1,888.59 |

| | |
|-----|------------|
| 合 计 | -65,423.31 |
|-----|------------|

二、本次计提资产减值准备的依据

（一）金融资产减值准备计提依据

公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。公司计提金融资产减值准备的项目主要为应收票据、应收账款及其他应收款。

1、应收票据坏账准备计提方法

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 |
|-------------|---|
| 无风险银行承兑票据组合 | 出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强 |
| 商业承兑汇票 | 主要由信誉良好企业出具，且根据历史经验，未出现过重大违约情况 |

2、应收账款坏账准备计提方法

公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险

特征将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。确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
|------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 组合一 | 按与往来单位关系，划分为非关联方和其他关联方 | 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 |
| 组合二 | 按与往来单位关系，划分为合并范围内关联方应收账款、家电拆解政府补贴款项 | 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期计量坏账准备 |

3、其他应收款坏账准备计提方法

公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他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 | 计提方法 |
|------|--|-------------------------------------|
| 组合一 | 本组合以账龄为基础确定 | 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期计量坏账准备 |
| 组合二 | 本组合主要核算东方园林合并范围内关联方往来、应收增值税即征即退款项、产业发展资金等。 | 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 |

2023年1-9月公司计提的应收票据、应收账款、其他应收款信用减值损失63,534.72万元。

（二）合同资产减值计提依据

公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见金融工具减值。

2023年1-9月公司计提的合同资产减值1,888.59万元。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提各项资产减值准备金额共65,423.31万元，将减少公司2023年1-9月归属于母公司股东的净利润66,054.65万元，占最近一个会计年度经审计归属

于上市公司股东的净利润的 11.29%。

公司本次计提的资产减值准备未经会计师事务所审计。

四、董事会关于本次计提资产减值准备合理性的说明

董事会认为：公司本次计提的资产减值准备遵循并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，符合公司实际情况，体现了会计谨慎性原则，依据充分，真实、公允地反映了公司的财务状况、资产价值和经营成果，有助于向投资者提供更加真实可靠的会计信息。

五、独立董事关于本次计提资产减值准备合理性的说明

独立董事认为：公司本次计提资产减值准备是基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形。本次计提资产减值准备后，公司财务报表能够更加公允地反映公司的财务状况，我们同意本次计提资产减值准备。

六、监事会关于本次计提资产减值准备合理性的说明

监事会认为：公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》及公司相关会计制度的规定，符合公司实际情况，计提资产减值准备依据充分，能够公允地反映公司资产状况，不存在损害公司及全体股东利益的情况。因此，监事会同意本次计提资产减值准备事项。

七、备查文件

- 1、第八届董事会第五次会议决议；
- 2、第八届监事会第五次会议决议；
- 3、独立董事关于公司相关事项的独立意见。

特此公告。

北京东方园林环境股份有限公司董事会

二〇二三年十月二十七日