

证券代码：002311

证券简称：海大集团

公告编号：2024-040

## 广东海大集团股份有限公司 关于 2023 年度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。

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南第1号——业务办理》《企业会计准则》及广东海大集团股份有限公司（以下简称“公司”）相关会计政策的规定，为更真实、准确地反映公司截至2023年12月31日的资产和账务状况，本着谨慎性原则，公司对合并报表范围内的资产进行了分析和评估，对可能发生减值损失的相关资产计提了减值准备。

本次计提减值无需提交公司董事会或股东大会审议，现将具体情况公告如下：

### 一、本次计提资产减值准备情况概述

2023 年公司对可能发生减值迹象的资产包括应收款项、存货、商誉等进行了全面核查和减值测试，并根据减值测试结果相应计提各项资产减值准备 31,907.00 万元。具体明细如下：

单位：万元

项目	2023年度计提减值准备金额
预期信用损失	19,785.08
存货跌价准备	7,522.81
商誉减值准备	4,599.11
合计	31,907.00

### 二、本次计提资产减值准备相关情况的说明

#### （一）预期信用损失计提情况说明

##### 1、预期信用损失计提方法

公司以预期信用损失为基础，对本次计提信用减值损失的应收账款、其他应收款等应收款项，按照其适用的预期信用损失计量方法进行减值会计处理并确认损失准备。

公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

对于应收账款、其他应收款等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。当应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合1：应收饲料相关客户

应收账款组合2：应收合并范围内关联方

应收账款组合3：应收原料贸易客户

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

公司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：

其他应收款组合1：保证金押金

其他应收款组合2：期货保证金

其他应收款组合3：外部单位往来款

其他应收款组合4：代垫社保及公积金

其他应收款组合5：备用金

其他应收款组合6：应收合并范围内关联方

其他应收款组合7：其他款项

对划分为组合的其他应收款，公司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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

## 2、预期信用损失计提情况

公司2023年度计提预期信用损失19,785.08万元。主要是鉴于公司经营规模扩大，应收款项及减值准备金额相应有所增加；同时考虑到部分水产养殖户受全年水产销售价格低迷影响资金承压，回款节奏推迟，应收账款账龄延长，相应计提了减值准备。

### （二）存货跌价准备计提情况说明

#### 1、存货跌价准备计提方法

公司存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货可变现净值为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。存货可变现净值是指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。

公司通常按照单个或类别存货项目计提存货跌价准备，期末时，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### 2、存货跌价准备计提情况

公司2023年度计提存货跌价准备7,522.81万元，主要是2023年公司部分水产品受终端价格不振影响导致期末账面成本高于可变现净值，计提了存货跌价准备。

### （三）商誉计提情况说明

公司商誉减值测试采用收益法进行评估，资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。预计未来现金流量根据管理层批准的上述资产组

五年期的财务预算为基础，五年以后的永续现金流量在考虑资产组所在国家或地区以及行业的长期平均增长率后按照详细预测期最后一年的水平确定。对资产组进行现金流量预测时采用的其他关键假设包括预计营业收入、营业成本、增长率以及相关费用等，上述假设基于公司过去的经营业绩、行业发展趋势以及管理层对市场发展的预期。

基于上述测算方法，公司综合考虑资产组经营状况及发展预期等因素，2023年度计提商誉减值准备4,599.11万元。

### **三、董事会审计委员会关于计提资产减值准备合理性的说明**

公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，依据充分，体现了会计谨慎性原则。计提资产减值准备后，公允地反映了公司截止2023年12月31日的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。因此，我们一致同意公司本次计提资产减值准备事项。

### **四、本次计提资产减值准备对公司的影响**

公司2023年度对各项资产计提资产减值准备为31,907.00万元，已计入公司2023年度损益，本次计提资产减值准备事宜已在公司2023年度经审计的财务报告中反映。

本次计提减值准备符合《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，能够真实、客观地反映公司截至2023年12月31日的资产和账务状况，符合相关法律法规的规定和公司实际情况，不存在损害公司和股东利益的情形。

特此公告。

广东海大集团股份有限公司董事会  
二〇二四年四月二十三日