

证券代码：000605

证券简称：渤海股份

公告编号：2024-029

渤海水业股份有限公司

关于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。

为真实反映渤海水业股份有限公司（以下简称“公司”）截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营情况，基于谨慎性原则，根据《会计法》、《企业会计准则》和《深圳证券交易所股票上市规则》等相关规定，对截至 2023 年 12 月 31 日存在减值迹象的相关资产进行测试判断，遵循谨慎性原则计提资产减值准备。

一、资产减值准备计提情况

经过公司对 2023 年末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，对应收账款、其他应收账款、合同资产计提各项资产减值准备。其中：应收账款坏账准备 29,986,635.5 元，其他应收账款坏账准备 2,077,742.73 元，合同资产减值准备 3,680,836.35 元。

二、资产减值准备对公司影响

本次计提资产减值准备计入的报告期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。本次计提资产减值准备减少公司 2023 年度合并报表利润总额 35,745,214.58 元。

三、计提资产减值准备的依据

（一）应收账款

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根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：

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：账龄组合	账龄
组合 2：无风险组合	合并范围内的关联方

对于划分为组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

应收款项账龄组合计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
6 个月以内	0
6 个月至 1 年	3
1 至 2 年	5
2 至 3 年	20
3 至 4 年	40
4 至 5 年	60
5 年以上	100

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点。对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对已发生诉讼、客户已破产、客户财务发生重大困难等信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，按照单项认定计提坏账准备。

(2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

(二) 其他应收款

本公司对其他应收款按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据账龄和款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1：账龄组合	以账龄作为信用风险特征
组合 2：无风险组合	合并范围内的关联方

其他应收款账龄组合计提坏账准备的比例如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率(%)
6 个月以内	0
6 个月至 1 年	3
1 至 2 年	5
2 至 3 年	20
3 至 4 年	40
4 至 5 年	60
5 年以上	100

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参见（一）应收账款中“不包含重大融资成分的应收款项”的说明。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

参见（一）应收账款中“不包含重大融资成分的应收款项”的说明。

(三) 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。合同资产按照信用风险特征分为如下组合：

组合类别	确定依据
组合 1：账龄组合	账龄
组合 2：其他组合	合并范围内的关联方

特此公告。

渤海水业股份有限公司董事会

2024 年 4 月 29 日