

证券代码：002163

证券简称：海南发展

公告编号：2024-044

## 海控南海发展股份有限公司

### 关于计提减值准备的公告

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。

为了真实、公允地反映公司截至 2024 年 6 月 30 日的财务状况及经营成果，根据《企业会计准则》《深圳证券交易所股票上市规则》等相关规定，海控南海发展股份有限公司（以下简称“公司”）本着谨慎性原则，对合并报表范围内的各项资产进行了全面梳理，拟对预计存在较大可能发生减值损失的相关资产计提减值准备 2,085 万元，现将有关情况公告如下：

#### 一、本期计提资产减值准备情况概述

为真实、公允地反映公司的财务状况、资产价值及经营情况，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，公司及下属子公司对截至 2024 年 6 月 30 日合并报表范围内的各项资产进行全面梳理和评估，并本着谨慎性原则，对可能发生资产减值损失的相关资产计提资产减值准备。2024 年上半年度拟计提信用减值损失和资产减值共计 2,085 万元，本次计提的减值准备将计入 2024 年半年度报告。

项目	拟计提金额 (万元)	占 2023 年经审计归属于上市公司 股东净利润绝对值的比例
应收款项	342	3.74%
合同资产	566	6.18%

项目	拟计提金额 (万元)	占 2023 年经审计归属于上市公司股东净利润绝对值的比例
存货	443	4.84%
其他非流动资产	734	8.01%
合计	2,085	22.77%

## 二、本次计提减值准备的依据和方法

### (一) 应收款项减值 342 万元、合同资产减值 566 万元

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号），公司以预期信用损失为基础，对下述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备。公司对信用风险显著不同的金融资产，单项评价信用风险。除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。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，充分考虑违约风险敞口，按照相当于整个存续期预期信用损失率计算预期信用损失。基于各金融资产的信用风险特征，确定组合依据如下：

项目	确定组合的依据
应收票据：	
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	根据承兑人的信用风险划分。
应收账款：	
幕墙组合	本组合为幕墙业务以账龄作为信用风险特征的应收款项。
非幕墙组合	本组合为幕墙业务以外以账龄作为信用风险特征的应收款项。
合同资产：	
幕墙工程业务	本组合为业主尚未结算的幕墙工程项目建造工程款项。
非幕墙工程业务	本组合为业主尚未结算的非幕墙工程项目建造工程款项。
其他应收款：	
账龄组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类保证金、押金、代垫款

项目	确定组合的依据
	及补助款等应收款项。
关联方组合	本组合为本公司合并范围内关联方款项。

应收账款账龄组合计提坏账准备方案如下：

项目	应收账款坏账计提方案	
	幕墙组合	非幕墙组合
一年以内	1.60%	2%
一年至两年	11%	30%
两年至三年	23%	100%
三年至四年	43%	100%
四年至五年	53%	100%
五年以上	100%	100%

## （二）存货跌价准备 443 万元

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量；制造类公司为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

## （三）其他非流动资产减值 734 万元

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》和公司相关会计政策

的规定，公司及下属子公司对于固定资产、无形资产等非流动资产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。

根据减值测试结果，2024 年上半年度公司计提其他非流动资产——石岩项目回迁物业资产减值 734 万元。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### **三、计提资产减值准备对公司的影响**

本次计提资产减值准备，将减少公司 2024 年上半年度利润总额 2,085 万元。本次计提信用减值损失和资产减值损失符合企业会计准则和相关政策要求，符合谨慎性原则，符合公司实际情况。

本次计提信用减值损失和资产减值损失相关的财务数据是公司财务部门初步测算的结果，未经会计师事务所审计。

### **四、合理性说明**

本次计提减值准备依据充分，计提后能够公允、客观、真实的反映公司截至 2024 年 6 月 30 日的财务状况、资产价值及 2024 年上半

年度经营成果，有利于进一步夯实公司资产，进一步增强企业的防范风险能力，确保公司的可持续发展，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

## **五、本次计提资产减值准备履行的决策程序**

本次计提资产减值准备事项已经董事会审计委员会 2024 年第四次工作会议审议通过。同时，该议案已经公司第八届董事会第十一次会议和第八届监事会第八次会议审议通过，具体意见如下：

### **（一）审计委员会**

公司本次计提资产减值准备，符合企业会计准则、相关会计政策的规定，能更加公允地反映公司 2024 年上半年度资产状况和经营成果，使公司的会计信息更加真实、可靠。我们同意公司《关于计提减值准备的议案》，并同意将该议案提交董事会审议。

### **（二）董事会**

为公允、客观、真实的反映公司截至 2024 年 6 月 30 日的财务状况、资产价值及 2024 年上半年度经营成果，董事会同意 2024 年上半年度计提减值准备 2,085 万元。

### **（三）监事会**

经审核，监事会认为：本次计提减值准备依据充分，计提后能够公允、客观、真实的反映公司截至 2024 年 6 月 30 日的财务状况、资产价值及 2024 年上半年度经营成果，计提和决策程序合法、合规，我们同意本次计提减值准备事项。

## **六、备查文件**

1. 第八届董事会第十一次会议决议；
2. 第八届监事会第八次会议决议；
3. 审计委员会 2024 年第四次工作会议决议。

特此公告。

海控南海发展股份有限公司董事会

二〇二四年八月二十七日