

证券代码：000605

证券简称：渤海股份

公告编号：2024-070

渤海水业股份有限公司 关于会计估计变更的公告

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。

渤海水业股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年12月6日召开第八届董事会第十八次会议、第八届监事会第九次会议，审议通过了《关于会计估计变更的议案》，本次会计估计变更事项无需提交股东大会审议，现将相关事项公告如下：

一、本次会计估计变更概述

（一）会计估计变更原因

公司根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的相关规定，结合实际经营情况、历史信用损失经验以及对未来经济状况的预判，按照《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关要求，对公司应收款项组合类别的确定依据进行部分调整，更加客观公允地反映公司的财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息。

（二）变更日期

本次会计估计变更自2024年10月1日起执行。

（三）变更前的会计估计

1、变更前应收账款的会计估计

应收账款的预期信用损失的确定方法：

（1）不包含重大融资成分的应收账款。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账款，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

公司对除单项认定的应收账款，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：

组合名称	确定组合的依据
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。

应收账款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

采用按客户应收账款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

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账款，按照单项认定计提坏账准备。

(2) 包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，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。

2、变更前其他应收款的会计估计

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

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：

组合名称	确定组合的依据
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

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：采用按客户其他应收款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：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其他应收款，按照单项认定计提坏账准备。

(四) 变更后的会计估计

1、变更后应收账款的会计估计

应收账款的预期信用损失的确定方法：

(1) 不包含重大融资成分的应收账款。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账款，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

公司对除单项认定的应收账款，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：

组合名称	确定组合的依据
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	公司与控股股东及其一致行动人合并范围内企业发生关联交易产生的应收账款。

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。

应收账款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

采用按客户应收账款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

按照单项计提坏账准备的判断标准：公司对金额重大且信用风险明显较低，以及自初始确认后信用风险已显著增加或确认已发生信用减值的应收账款，按照单项认定计提坏账准备。

(2) 包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，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。

2、变更后其他应收款的会计估计

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

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：

组合名称	确定组合的依据
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	公司与控股股东及其一致行动人合并范围内企业发生关联交易产生的其他应收款； 押金、保证金、员工借款、自来水公司代收污水处理费等其他代收性质的往来款。

其他应收账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：采用按客户其他应收款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：公司对金额重大且信用风险明显较低，以及自初始确认后信用风险已显著增加或确认已发生信用减值的其他应收款，按照单项认定计提坏账准备。

二、本次会计估计变更对公司的影响

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，无需对已披露的财务报告进行追溯调整，不会对公司以往各期财务状况、经营成果和现金流产生影响。

本次会计估计变更对公司日后财务状况有一定影响，经公司测算，本次会计估计变更后，预计公司 2024 年信用减值损失减少 448.02 万元，预计公司 2024 年归属于上市公司股东的净利润将因此增加 412.33 万元。本次公司会计估计变更具体对当期和未来财务报表的影响取决于未来应收款项的实际发生情况，最终金额以经会计师事务所审计的数据为准。

三、审计委员会审议意见

公司第八届董事会审计委员会第十二次会议审议通过了《关于会计估计变更的议案》，公司董事会审计委员会认为：公司本次会计估计变更能够更加客观公允地反映公司的财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息。本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，无需对已披露的财务报告进行追溯调整，不会对公司以往各期财务状况、经营成果和现金流产生影响，不存在损害公司及股东尤其是中小股东利益的情形。

四、董事会意见

公司第八届董事会第十八次会议以 9 票同意，0 票反对，0 票弃权，审议通过了《关于会计估计变更的议案》。

本次会计估计变更是公司根据《企业会计准则》的相关规定和要求进行的合理变更，更加客观公允地反映公司的财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息，不存在损害公司及股东尤其是中小股东利益的情形，符合相关法律、法规及《企业会计准则》的规定。

五、监事会意见

公司监事会认为：本次会计估计变更是公司根据《企业会计准则》的相关规定和要求进行的合理变更，本次会计估计变更符合相关法律、法规及《企业会计准则》的规定，审议程序符合有关法律、法规及《公司章程》的相关规定，不存在损害公司及股东尤其是中小股东利益的情形。

六、备查文件

1、第八届董事会第十八次会议决议；

- 2、第八届监事会第九次会议决议；
- 3、第八届董事会审计委员会第十二次会议决议。

特此公告。

渤海水业股份有限公司董事会

2024年12月6日