

湛江国联水产开发股份有限公司

关于 2022 年半年度计提资产减值准备及核销资产的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

一、本次计提资产减值准备资产及核销资产概述

（一）本次计提资产减值准备的原因

湛江国联水产开发股份有限公司（以下简称“公司”）根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《企业会计准则第 8 号——资产减值》及公司会计政策等相关规定的要求，为了更加真实、准确的反映公司 2022 年 6 月 30 日的资产状况与财务状况。公司及下属公司对 2022 年半年度末各类存货、应收账款、其他应收款、固定资产、在建工程、无形资产等资产进行了全面清查，对各类存货的可变现净值、应收款项及其他应收款回收的可能性、固定资产、在建工程及无形资产的可变现性进行了充分的评估和分析，认为上述资产中部分资产存在一定的减值迹象。本着谨慎性原则，公司需对可能发生资产减值损失的相关资产进行计提减值准备。

（二）本次计提资产减值准备及核销资产范围和金额

1、公司对 2022 年半年度可能发生减值迹象的资产进行资产减值测试后，计提资产减值准备合计 20,464,469.31 元。其中：

项目	本期发生额（元）
一、坏账损失	-4,048,261.87
二、存货跌价损失	24,512,731.18
合计	20,464,469.31

2、本次核销资产情况

资产类别	核销金额（元）	已计提减值准备金额（元）	核销原因
应收账款	6,367,366.82	6,367,366.82	无法收回
其他应收款	389,965.01	389,965.01	无法收回
合计	6,757,331.83	6,757,331.83	

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

（一）金融资产减值的确认标准及计提方法

公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上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）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本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。

金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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
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	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款及合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为合并范围内的关联方款项。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当

于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为合并范围内的关联方款项。

（二）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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、公司本次计提资产减值准备及核销资产的审批程序

公司本次计提资产减值准备及核销资产事项经公司第五届董事会第十四次会议、第五届监事会第十二次会议审议通过，独立董事对该事项发表独立意见，

同意本次计提资产减值准备事项及核销资产。

四、本次计提资产减值准备及核销资产对公司的影响

本次计提各项资产减值准备合计 20,464,469.31 元，将减少公司 2022 年半年度利润总额 20,464,469.31 元。本次核销资产 6,757,331.83 元对 2022 年上半年利润总额无影响。

五、董事会关于本次计提资产减值准备及核销资产的说明

经审议，董事会一致同意本次计提资产减值准备及核销资产事项。

根据《创业板上市公司业务办理指南第 2 号——定期报告披露相关事宜》及公司会计政策等相关规定的要求，公司对 2022 年半年度各类资产进行减值测试，对可能发生资产减值损失的资产计提资产减值准备，对无法回收的应收账款、其他应收款进行核销。公司 2022 年半年度计提资产减值准备及核销资产事项符合《企业会计准则》等相关规定，符合公司的实际情况，本次计提减值准备及核销资产依据充分，体现了会计谨慎性原则，有利于客观、公允地反映公司财务状况和资产价值，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

六、独立董事关于本次计提资产减值准备及核销资产的意见

经仔细审查，公司独立董事认为：公司本次计提资产减值准备及核销资产依据充分，符合公司实际情况，本次计提资产减值准备及核销资产后，能真实、公允地反映公司资产经营状况和财务状况，使公司会计信息更具合理性，符合公司及全体股东的整体利益。我们一致同意公司本次计提资产减值准备及核销资产的相关事项。

七、监事会意见

公司本次计提资产减值准备及核销资产的决议程序合法，依据充分，符合《企业会计准则》等相关规定，符合公司实际情况，有利于客观、公允地反映公司财务状况和资产价值，监事会同意本次计提资产减值准备及核销资产的相关事项。

八、备查文件

- 1、第五届董事会第十四次会议决议；
- 2、第五届监事会第十二次会议决议；
- 3、独立董事对相关事项的独立意见。

特此公告。

湛江国联水产开发股份有限公司董事会

2022 年 8 月 25 日