

海南椰岛（集团）股份有限公司

关于 2023 年度计提信用减值准备和资产减值准备的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

一、本次计提信用减值准备及资产减值准备情况概述

根据《企业会计准则》以及海南椰岛（集团）股份有限公司（以下简称“公司”）的会计政策、会计估计等相关规定，为客观公允地反映公司截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果，公司对相关资产计提了相应的减值准备。2023 年度公司计提信用减值损失-5,429.36 万元和资产减值损失-252.03 万元，具体情况如下表：

		单位：人民币万元
项目		2023 年度金额（损失以“-”号填列）
信用减值损失	应收票据坏账损失	-130.00
	应收账款坏账损失	-1,648.23
	其他应收款坏账损失	-3,651.13
	小计	-5,429.36
资产减值损失	存货跌价损失	-224.72
	固定资产减值损失	-27.30
	小计	-252.03
合计		-5,681.39

二、计提信用减值准备和资产减值准备具体情况说明

（一）信用减值损失

公司应收款项主要包括应收票据、应收账款和其他应收款。根据《企业会计准则第 22 号—金融工具的确认和计量》和公司相关会计政策，公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具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未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（二）资产减值损失

1、存货跌价损失

根据《企业会计准则第 1 号——存货》：按照资产负债表日成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。确定存货的可变现净值，应当以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

2、固定资产减值损失

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》：资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据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较高者确定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

三、计提信用减值准备和资产减值准备对公司财务状况的影响

2023 年度公司合并报表口径计提信用减值损失和资产减值损失合计-5,681.39 万元，对公司合并报表利润总额影响数-5,681.39 万元（合并利润总额未计算所得税影响）。

本次计提资产减值准备数据已经公司 2023 年度审计机构中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

四、公司履行的决策程序

（一）审计委员会的履职情况

公司第八届董事会审计委员会审议通过了该事项，审计委员会认为公司本次计提信用减值准备和资产减值准备，符合《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，计提减值准备依据充分，能够客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果，符合公司实际情况，同意将该议案提交公司第八届董事会第三十七次会议审议。

（二）董事会意见

本次信用减值准备和资产减值准备计提遵照并符合《企业会计准则》以及公司相关会计政策规定，符合公司实际情况，体现了会计谨慎性原则，客观公允地反映了公司截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况和 2023 年度的经营成果，因此同意本次计提信用减值准备和资产减值准备。

（三）监事会意见

公司按照《企业会计准则》以及相关会计政策规定计提信用减值准备和资产减值准备，依据充分、决策程序合法，能更客观公允地反映公司的资产状况和经营成果，有利于向投资者提供更加可靠的财务信息。全体监事一致同意本次计提信用减值准备和资产减值准备。

五、其他说明

本次 2023 年度计提信用减值准备和资产减值准备事项是基于谨慎性原则，客观体现了公司资产的实际情况，符合《企业会计准则》及公司会计政策、会计估计的相关规定，能够公允地反映公司的资产价值、财务状况及经营成果，不存在损害公司和股东利益的情形，不会对公司的生产经营产生重大影响，敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

海南椰岛（集团）股份有限公司董事会

2024 年 4 月 26 日