

证券代码：002537

证券简称：海立美达

公告编号：2016-069

青岛海立美达股份有限公司 关于公司 2015 年度计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证本公告内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

青岛海立美达股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）于 2016 年 6 月 29 日召开了第三届董事会第十次（临时）会议，会议审议通过《关于公司 2015 年度计提资产减值准备的议案》。公司 2015 年度需计提资产减值准备总额为 2,258.33 万元。根据相关规定，现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

公司本次计提资产减值准备具体情况如下：

项目	金额（万元）
坏账准备	-471.00
存货跌价准备	2,567.46
固定资产减值准备	161.87
合计	2,258.33

（一）计提坏账准备

1、计提原因、依据及方法

公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

期末对于公司内部及合并报表范围内的子公司相互之间的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经测试未发现减值的，则

不计提坏账准备。

期末除对公司内部及合并报表范围内的子公司相互之间的应收款项单独进行减值测试外,公司将单项金额超过占应收款项总额的 10%以上或者金额位列前五名的应收款项视为重大应收款项,当存在客观证据表明公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,单独进行减值测试,计提坏账准备;对于单项金额非重大的应收款项,公司将其与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合,根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例,据此计算本期应计提的坏账准备。公司将应收款项中有确凿证据表明无法收回或收回可能性不大的款项,划分为特定资产组合,全额计提坏账准备。

应收账款及其他应收款按账龄划分组合的坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3.00	3.00
1-2 年 (含 2 年)	20.00	20.00
2-3 年 (含 3 年)	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

2、本期计提金额

公司 2015 年度应收账款、其他应收款,计提坏账准备 -471 万元,主要系报告期客户回款较同期增加所致。

(二) 计提存货跌价准备

1、计提原因、依据及方法

公司期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取;其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

2、本期计提金额

2015 年度公司存货减值情况分析

单位：万元

公司	存货跌价损失合计	原材料	自制半成品及在产品	库存商品（产成品）	主要原因分析
青岛海立美达股份有限公司	56.42	38.32		18.10	
青岛海立达冲压件有限公司	625.32			625.32	与苏州春兴精工股份有限公司签订支架销售订单，因该客户订单取消，导致公司为其特制的支架产品呆滞，以及客户设计变更原因导致部分库存成本较高。根据公司存货跌价准备计提政策，以截至 2015 年 12 月 31 日该产品的销售价格为依据，计算可变现净值，分别予以计提跌价准备 424.36 万元、106.92 万元。
青岛海立美达模具有限公司	9.93	9.93			
青岛海立美达电机有限公司	642.66	32.98	25.94	583.74	在生产过程中，因退火炉问题导致退火的产品性能不稳定，形成超期库存，2015 年公司对该部分存货进行了返修，但返修进度较慢，报告期该部分产品销售价格大幅下降，导致该部分产品账面成本大于可变现净值，根据公司存货跌价准备计提政策，以截至 2015 年 12 月 31 日销售价格为依据，计算可变现净值，予以计提跌价准备 583.74 万元。
日照兴业汽车配件有限公司	868.68	6.87	1.07	860.74	因产品销售价格变化及客户设计变更，导致部分库存商品账面成本过高。根据公司存货跌价准备计提政策，公司以截至 2015 年 12 月 31 日该部分产品的销售价格为依据，重新计算可变现净值，经测试分别予以补提跌价准备 527.79 万元、332.95 万元。

日照兴发汽车零部件制造有限公司	113.05	14.50	0.38	98.17	
湖北福田专用汽车有限公司	251.40			251.40	客户订单需求变化，导致部分库存商品账面成本过高。根据公司存货跌价准备计提政策，以截至 2015 年 12 月 31 日销售价格为依据，计算可变现净值，予以补提跌价准备 251.40 万元。
合计	2,567.46	102.60	27.39	2,437.47	

综上，报告期内，因受国内外整体经济下行因素影响，较上一报告期出现较多客户违约情况，从稳健原则出发，公司在报告期内加大了对存货跌价准备的计提，导致存货跌价准备较去年同期增加较大。公司经营管理层为降低损失，已对上述超期库存商品分别制定相应的解决措施，并根据实际情况进行及时处理，但截至报告期末解决效果尚未充分体现。针对市场环境带来的风险，公司经营管理层持续加强内部控制建设，制定符合公司实际切实可行的风险管控机制，以提升公司风险管控能力，降低公司损失。

（三）固定资产减值准备

1、计提原因、依据及方法

公司于每一资产负债表日对固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，公司进行减值测试。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。资产的可收回金额是指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。出现减值的迹象如下：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

2、本期计提金额

公司 2015 年计提的固定资产减值损失 161.87 万元。主要系公司转型过程中原家电配件类生产设备及相关配套设施闲置，计提固定资产--设备减值损失 161.87 万元。

二、计提减值对公司经营成果的影响

公司计提坏账准备、存货跌价准备、固定资产减值准备共计 2,258.33 万元，上述计提资产减值准备计入公司 2015 年损益，共计减少公司 2015 年归属于母公司所有者的净利润 1,585.80 万元。

三、董事会关于公司计提资产减值准备的合理性说明

公司 2015 年度计提资产减值准备共计 2,258.33 万元，是根据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定执行，计提资产减值准备公允地反映了公司资产情况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。

四、监事会意见

公司监事会认为：公司本次计提资产减值准备的依据充分；计提符合企业会计准则等相关规定，符合公司实际情况，计提后更能公允反映公司资产状况，同意本次计提资产减值准备。

五、独立董事意见

独立董事认为：公司本次计提资产减值准备事项依据充分，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，符合公司整体利益，不存在损害公司及全体股东利益的情况。同意本次计提资产减值准备。

六、备查文件

- 1、青岛海立美达股份有限公司第三届董事会第十次（临时）会议决议；
- 2、青岛海立美达股份有限公司第三届监事会第九次（临时）会议决议；
- 3、青岛海立美达股份有限公司独立董事关于公司第三届董事会第十次（临时）会议相关事项的独立意见。

特此公告。

青岛海立美达股份有限公司董事会

2016 年 6 月 29 日