

海马汽车集团股份有限公司 关于计提资产减值准备的公告

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。

海马汽车集团股份有限公司于 2019 年 4 月 19 日召开董事会十届七次会议和监事会十届四次会议，会议审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》。现将具体情况公告如下：

一、计提资产减值准备情况概述

（一）本次计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》、中国证监会《关于进一步提高上市公司财务信息披露质量的通知》、深圳证券交易所《主板信息披露业务备忘录第 1 号——定期报告披露相关事宜（2019 年 1 月修订）》及公司会计政策等相关规定，为更加真实、准确地反映公司 2018 年 12 月 31 日的资产状况和财务状况以及公司 2018 年度的经营成果，对公司及下属子公司的各类资产进行了清查和减值测试，并据此对公司截至 2018 年 12 月 31 日合并会计报表范围内有关资产计提相应减值准备。

本年度计提资产减值准备的金额已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计。

（二）本年度计提资产减值准备的具体情况

经过对公司及下属子公司 2018 年末存在减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，2018 年度公司计提各项资产减值准备 1,376,901,727.28 元。具体如下：

1、根据会计准则及公司会计制度按比例计提的资产减值

公司对应收款项及贷款计提了资产减值准备，共计 244,247,207.99 元。具体明细如下（表 1）：

单位：元

项 目	应收款项坏账准备	贷款损失准备	合 计
期末余额(A)	279,390,007.20	21,073,890.38	300,463,897.58
期初余额(B)	35,360,871.00	45,155,783.00	80,516,654.00
本期核销(C)	275,421.31	27,279,644.81	27,555,066.12
本期转回(D)	0	3,255,101.71	3,255,101.71
本期计提资产减值损失 (A-B+C-D)	244,304,557.51	-57,349.52	244,247,207.99

上表的应收款项本期计提资产减值损失共计 244,304,557.51 元，包含应收账款本期计提资产减值损失 245,913,799.00 元和其他应收款本期计提资产减值损失-1,609,241.49 元。

(1) 应收账款坏账准备分类（表 2）

单位：元

序号	项 目	账面余额	坏账准备
一	期末应收账款余额合计	1,627,517,922.11	277,550,826.10
1	期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	902,170,462.26	208,183,785.60
2	期末按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	701,282,489.01	46,903,037.66
2.1	账龄分析法组合	701,282,489.01	46,903,037.66
2.2	信用证组合	0	0
3	期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	24,064,970.84	22,464,002.84
二	期初应收账款余额合计	1,117,520,914.01	31,912,448.41
三	本期核销	275,421.31	275,421.31
四	本期计提资产减值损失		245,913,799.00

《海马汽车集团股份有限公司会计制度》规定，“按信用风险特征组合计提减值准备的应收账款”，其计提方法为：“信用证项下的应收款项”按余额百分比 1%计提坏账准备，“各控股子公司” 应收款项按余额百分比 5%计提坏账准备，除此以外的应收款项按账龄分析法计提坏账准备。针对年末单项金额为应收款项余额前五名的单位单项进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；单项测试未发

生减值的，并入金融资产组合中计提坏账准备。

公司按照会计准则及公司会计制度，对报告期末单项应收账款余额前五名的客户的应收账款余额进行单独减值测试。

① 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款(表 2 的序号一、1)

——应收账款期末余额第一名客户为公司海外合作商，账面余额 878,639,306.20 元；公司与其交易主要采用国际通行的信用证方式结算。因交易发货期不同，存在不同的收款方式及收款期限，公司结合国际形势变化对海外出口项目的影 响，对其账面余额分类别进行减值测试。经测试，计提资产减值损失情况如下（表 3）：

单位：元

项目	应收账款 余额	计提 比例	坏账准备	说 明
期末余额合计	878,639,306.20		185,719,536.54	
其中：低风险	680,216,200.91	1%	6,802,162.01	以信用证方式收款，已开立信用证并已收到银行承兑，按信用证组合计提坏账准备
低风险	2,708,448.50	5%	135,422.43	以电汇方式收款，未到结算期，按账龄分析法计提坏账准备
中风险	21,165,880.86	20%	4,233,176.17	以信用证方式收款，已开立信用证，未收到银行承兑但有中国出口信用保险公司承保 80%，按预计未来可收回金额低于账面价值的差额计提坏账准备
高风险	134,909,559.92	100%	134,909,559.92	(a)
高风险	39,639,216.01	100%	39,639,216.01	据合同计提的应收利息款；合作方所在国政府出台了一系列限制外汇流出的相关政策法规，直接禁止了利息款支付渠道，导致无法收回，按未来现金流量现值为零计提坏账准备
期初余额合计	793,549,515.62	1%	7,935,495.16	
本期计提资产减值损失			177,784,041.38	

a、以信用证方式收款，已开立信用证，未收到银行承兑，且中国出口信用保险公司未对其承保。因该款项下货物到达目的港已达半年，但合作方一直未提货，也拒绝承兑，目前国内收款银行支付渠道已关闭无法接收新的承兑函；同时该批货物从国内生产至今已超过半年，零部件极有可能已腐蚀，将货物转卖或运回处理基本不具可行性，按未来现金流量现值

为零计提了坏账准备。

——应收账款期末余额第三名客户及第五名客户的账面余额 23,531,156.06 元。考虑款项逾期并已进入诉讼程序，按未来可收回金额与账面价值差额计提坏账准备 22,464,249.06 元。

② 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款(表 2 的序号一、2) 应收账款期末余额第二名客户和第四名客户的应收款项单独测试未发生减值，按信用风险特征并入账龄组合按账龄分析法计提坏账准备。

③ 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款(表 2 的序号一、3)

出现货款逾期但未列入期末应收账款余额前五名的 14 家单位，因相关单位明显经营困难，部分已进入诉讼程序，有客观证据表明可能发生了减值，公司将其从组合中分离出来，单独进行减值测试，按其未来可收回金额低于账面价值的差额计提坏账准备。

(2) 其他应收款坏账准备分类 (表 4)

单位：元

序号	项 目	账面余额	坏账准备
一	期末其他应收款余额合计	19,226,571.70	1,839,181.10
1	期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	0	0
2	期末按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,226,571.70	1,839,181.10
	其中：账龄分析法组合	19,226,571.70	1,839,181.10
3	期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	0	0
二	期初其他应收款余额合计	43,170,081.97	3,448,422.59
三	本期核销	0	0
四	本期计提资产减值损失		-1,609,241.49

2、对存在减值迹象的资产计提的资产减值

公司对部分存货、固定资产、在建工程及无形资产等计提了资产减值准备，共计 1,132,654,519.29 元。具体明细如下 (表 5)：

单位：元

项 目	减值资产的账面净值	资产可收回金额	计提减值金额	说 明
1、存货跌价准备	581,711,743.86	260,920,967.71	320,790,776.15	

其中：原材料及在途物资	280,712,549.27	53,283,209.08	227,429,340.19	因车型停产等导致零部件不再使用，按未来现金流量现值测算可回收金额
库存商品	300,999,194.59	207,637,758.63	93,361,435.96	因成本上升、市场售价下跌造成库存整车减值，按未来现金流量现值测算可回收金额
2、固定资产减值准备	397,193,352.34	34,315,337.31	362,878,015.03	
其中：M3 模夹检具	31,986,794.80	6,513,311.98	25,473,482.82	(b)
470、NG115 发动机模具	1,015,258.18	116,867.49	898,390.69	因匹配车型停产、外销实际销量很小且低于预期导致进一步减值，按未来现金流量现值测算可回收金额
M6、S5Y、F7、F5 等停产车型模夹检具	336,071,130.25	25,186,154.95	310,884,975.30	(c)
停产纯电动汽车模夹检具	15,103,838.60	1,060,942.59	14,042,896.01	(d)
其他闲置资产	13,016,330.51	1,438,060.30	11,578,270.21	因经营生产安排或设备技术落后等原因，导致资产闲置减值，按未来现金流量现值及废品处置价格测算可回收金额
3、在建工程减值准备	2,911,119.75	27,834.07	2,883,285.68	因车型停产，未完工模具闲置，按废品处置价格测算可回收金额
4、无形资产减值准备	447,413,430.61	1,310,988.18	446,102,442.43	
其中：M3 非专利技术	1,793,595.41	112,084.27	1,681,511.14	(b)
470、NG115 发动机非专利技术	4,087,301.21	57,337.68	4,029,963.53	因匹配车型停产、外销实际销量很小且低于预期导致进一步减值，按未来现金流量现值测算可回收金额
M6、S5Y、F7、F5 等停产车型非专利技术	409,469,369.11	1,141,566.23	408,327,802.88	(c)
停产纯电动汽车非专利技术	32,063,164.88	0	32,063,164.88	(d)
合计	1,429,229,646.56	296,575,127.27	1,132,654,519.29	

b、2017 年，因国六排放法规实施影响，公司对涉及 M3 产品的相关资产按 2020 年 6 月 30 日停售、停售前预计未来现金流量现值及废品处置价值进行测试，并计提减值。本报告期，鉴于 M3 车型产品主要销售市场（如河南、山西、安徽等）将提前一年实施国六排放法规，且该产品 2018 年实际销量与原预计销量出现较大偏差，故预计 M3 产品至 2019 年 7 月 1 日停售并调整停售前预计产销量。由此导致 M3 车型产品生命周期进一步

缩短，未来现金流量现值进一步减少。公司将涉及 M3 产品的相关资产如模夹检具及非专利技术等资产认定为资产组，并按停售前预计可产生的未来现金流量现值及废品处置价值进行测试，计提减值。

c、公司落实品类战略，产品进一步聚焦，将不再开发 M6、S5Y、F7、F5 等产品的国六排放车型，现有车型予以逐步停产。公司将涉及上述产品的相关资产如模夹检具及非专利技术等资产认定为资产组，并按停售前预计可产生的未来现金流量现值及废品处置价值进行测试，计提减值。

d、因国家对新能源汽车补贴政策退坡较大，公司将受政策影响盈利大幅下滑的 Q1、Q3 等纯电动汽车产品予以停产。公司上述产品涉及的模夹检具按废品处置价值计提减值，涉及的非专利技术按资产可回收金额为零计提减值。

（三）公司对本次计提资产减值准备事项履行的审批程序

本次计提资产减值准备事项已经公司董事会审计委员会五届三次会议、董事会十届七次会议及监事会十届四次会议审议通过，独立董事对该事项发表了独立意见。

二、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备 137,690 万元，将减少净利润 128,398 万元，减少归属于上市公司股东的净利润 90,142 万元。

三、董事会关于计提资产减值准备的说明

董事会认为：本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》及公司执行的有关会计政策等相关规定，本次计提资产减值准备基于谨慎性原则，公允客观地反映了公司的财务状况和经营成果。

四、独立董事关于计提资产减值准备的独立意见

独立董事认为：本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》及公司执行的有关会计政策，董事会对该事项的表决程序符合相关法律、法规和公司章程的规定，不存在损害公司及中小股东利益的情况。同意公司十

届七次董事会审议的关于计提资产减值准备的议案。

五、监事会关于计提资产减值准备的意见

监事会认为：本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》及公司执行的有关会计政策，符合公司的实际情况，计提后能够公允客观地反映公司的资产状况及盈利情况，董事会审议本次计提资产减值准备的决策程序合法合规。监事会同意本次计提资产减值准备事项。

六、备查文件

- 1、董事会十届七次会议决议。
- 2、监事会十届四次会议决议。
- 3、独立董事意见。

特此公告

海马汽车集团股份有限公司董事会

2019年4月23日