

股票代码：600609 股票简称：金杯汽车 公告编号：临 2021-011

金杯汽车股份有限公司

关于计提公司 2020 年度相关损失的公告

本公司及董事会全体成员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。

●公司2020年度拟计提坏账准备、资产减值损失、预计负债共计57,700万元。

●本次计提各项损失的金额为公司初步核算数据，最终以会计师事务所年度审计确认的金额为准，敬请广大投资者注意投资风险。

●本次计提大额损失的主要原因是公司的客户尤其华晨汽车集团控股有限公司（以下简称“华晨集团”）生产经营发生重大变化（已于2020年11月20日进入破产重整程序）所致。

金杯汽车股份有限公司（以下简称“公司”或“金杯汽车”）于2021年1月29日以通讯方式召开第九届董事会第十八次会议和第九届监事会第十二次会议，审议通过了《关于计提公司2020年度相关损失的议案》，同意计提2020年度相关损失，现就相关事宜公告如下：

一、本次计提 2020 年度相关损失的情况

经公司董事会审计委员会同意，根据公司客户尤其华晨集团生产经营发生的重大变化（已于2020年11月20日进入破产重整程序），为客观反映公司2020年度的财务状况和经营成果，根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，公司及下属子公司对各项资产实施了全面分析和评估，拟对公司应收账款、其他应收款、存货、固定资产及债务担保等计提相关损失，共计57,700万元，详见表1：

表 1：2020 年度相关损失汇总表

单位：万元

	项目	期初余额	本期计提	期末余额
信用减值损失	坏账准备—应收账款	10,100	6,000	16,100
	坏账准备—其他应收款	37,100	100	37,200
资产减值损失	存货跌价准备	4,900	3,600	8,500
	固定资产减值准备	2,600	1,200	3,800
其他	预计负债	7,900	46,800	54,700
	合计	62,600	57,700	120,300

(一) 大额坏账准备明细情况

2020 年末，公司单项计提坏账准备的金额为 5,600 万元，其中，应收华晨集团账款 5,000 万元，主要为向华晨集团销售座椅、橡胶件塑料件、钢材及仓储物流服务等形成的应收账款，报告期华晨集团破产重整，公司对应收华晨集团账款全额计提了坏账准备。

表 2：单项计提信用减值损失明细表

单位：万元

单位名称	账面金额	坏账准备	计提比例	理由
华晨汽车集团控股有限公司	5,000	5,000	100.00%	已被法院裁定破产重整，全额计提
其他企业	600	600	100.00%	无法收回
合计	5,600	5,600	100.00%	

(二) 计提存货跌价准备情况

报告期，公司根据存货成本及可变现的净值孰低原则对存货跌价准备进行了调整，2020 年末，公司存货跌价准备余额 8,500 万元，较期初增加 3,600 万元，增加的主要原因是华晨相关车型涉及的蒙皮、骨架等原材料，行李架、橡胶件、塑料件等存货计提的跌价准备。

表 3：存货跌价准备明细表

单位：万元

项目	期初余额	本年增加金额	本年减少金额	期末余额
原材料	1,300	800	200	1,900
在产品	700	300	100	900
库存商品	700	2,200	100	2,800
周转材料	2,200	1,000	300	2,900
合计	4,900	4,300	700	8,500

(三) 计提固定资产减值准备情况

2020 年末，公司固定资产减值准备余额 3,800 万元，较期初增加 1,200 万元，增加的主要原因是华晨相关车型涉及的闲置资产计提的减值准备。

表 4：固定资产减值明细表

单位：万元

减值准备	期初余额	计提	处置或报废	期末余额
其中：房屋及建筑物	43	343	343	43
机器设备	2,577	1,633	473	3,737
运输工具	4			4
办公设备	5		3	2
合计	2,629	1,975	818	3,786

(四) 计提预计负债情况

报告期，公司对向金杯车辆提供担保的余额计提预计负债 46,555 万元。其中的两笔担保处于诉讼状态，原告请求赔偿的金额合计为 36,555 万元。公司尚存在一笔为金杯车辆提供的担保将于 2021 年 9 月 23 日到期，担保金额 1 亿元，预计金杯车辆无力偿还。华晨集团 2019 年出具的承诺函中承诺其将于 2020 年 12 月 31 日前平稳有效解除金杯汽车的上述担保，金杯汽车 2021 年第一次临时股东大会审议通过了《关于间接控股股东延期履行承诺的议案》，华晨集团出具《关于对金杯汽车担保承诺相关事项的复函》，承诺重整期间及重整结束

后，将妥善化解金杯汽车的担保问题，将原承诺函的履行日期推迟至2021年12月31日。但由于华晨集团目前已进入重整状态，其未来重整是否成功、重整后是否履行承诺存在重大不确定性，基于谨慎性原则，公司将上述担保全额计提预计负债。

表 5：预计负债情况明细表

单位：万元

担保方	被担保方	状态	对外担保余额	计提情况
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	2021年9月23日到期	10,000	10,000
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	诉讼中	11,000	11,145
金杯汽车股份有限公司	沈阳金杯车辆制造有限公司	诉讼中	25,000	25,410
合计			46,000	46,555

二、本次计提相关损失的确认标准及计提方法

（一）信用减值损失中应收款项坏账准备的计提方法

1、本公司对信用风险显著不同的应收款项单项评价信用风险，有客观证据表明应收款项发生了减值的，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；导致单独进行减值测试的应收款项的特征包括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。

2、除了单项评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法：

A、信用风险特征组合的确定依据

表 6：不同组合的确定依据

项目	确定组合的依据
----	---------

账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
本公司内关联方组合	以与债务人是否为本公司内部关联关系为信用风险特征划分组合
无风险组合	按照债务人信誉、款项性质、交易保障措施等划分组合

B、根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

表 7：不同组合计提坏账准备的计提方法

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
本公司内关联方组合	不计提
无风险组合	不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-5 年	50	50
5 年以上	100	100

（二）资产减值损失中存货跌价准备的计提方法

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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

资产负债表日库存商品的售价 $\times$ （1—销售费用率），销售费用率=（本年税金及附加+本年销售费用）/本年营业收入，售价即该库存商品最近月份的平均售价。

（三）资产减值损失中固定资产减值的计提方法

本公司在资产负债表日检查固定资产是否存在减值迹象。

1、在用固定资产不提减值准备；

2、对未使用的固定资产，封存三年以上且无使用价值的设备，扣除残值后全额计提；设备完好且有使用价值的根据专家鉴定意见部分计提，但计提额不得低于同期折旧额；

3、如果固定资产的存在不能为企业带来盈利；固定资产的销售净价低于其账面价值；市场价格持续下跌或技术陈旧、淘汰、产能过剩、损坏、设备长期闲置，则可判定存在减值迹象，估计其可收回金额。

在估计资产可收回金额时，以单项资产为基础，难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可回收金额低于该资产的账面价值，则按照其差额计提资产减值准备，计入当期损益。

资产可收回金额按照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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

三、本次计提损失对公司的影响

本次计提相关损失符合《企业会计准则》和公司会计政策相关规定，计提依据合理且原因充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实

际情况。本次计提相关损失后，公司 2020 年度财务报表能够更加公允反映公司的财务状况、资产价值和经营成果。

公司本次计提相关损失合计 57,700 万元，上述损失将减少公司报告期的净利润。该数据未经审计，最终以公司 2020 年度审计报告结果为准。

四、董事会审计委员会关于本次计提相关损失的审核意见

公司本次计提相关损失遵照并符合《企业会计准则》和公司会计政策相关规定，计提依据合理且原因充分，符合公司的经营现状。公司本次计提相关损失基于谨慎性原则，有助于更加公允地反映公司截至 2020 年 12 月 31 日的合并财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具合理性。因此，我们对该事项无异议。

五、董事会关于本次相关损失合理性的说明

董事会认为：本次计提相关损失符合《企业会计准则》和公司会计政策相关规定，计提依据合理且原因充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。本次计提相关损失后，公司 2020 年度财务报表能够更加公允反映公司的财务状况、资产价值和经营成果，董事会同意本次计提 2020 年度相关损失。

六、独立董事对本次计提相关损失的独立意见

独立董事认为：根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，按照谨慎性原则，结合实际情况，公司计提了 2020 年度相关损失，本次计提的损失计入公司 2020 年度损益。公司计提 2020 年度相关损失是基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，没有损害公司及中小股东利益。计提相关损失后，能够更加公允地反应公司的财务状况，我们同意本次计提 2020 年度相关损失。

七、监事会对本次计提相关损失的意见

监事会认为：公司本次计提相关损失符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，符合公司的实际情况，计提后更能公允地反映公司的资产状况；本次计提的决策程序合法，监事会同意本次计提 2020 年度相关损失。

八、本次计提相关损失的审批程序

2021 年 1 月 29 日，公司第九届董事会审计委员会 2021 年第一次会议审议通过了《关于计提公司 2020 年度相关损失的议案》，并同意将该议案提交公司第九届董事会第十八次会议审议。

2021 年 1 月 29 日，公司第九届董事会第十八次会议审议通过了《关于计提公司 2020 年度相关损失的议案》，同意公司计提相关损失的方案。

2021 年 1 月 29 日，公司第九届监事会第十二次会议审议通过了《关于计提公司 2020 年度相关损失的议案》，同意公司计提相关损失的方案。

九、备查文件

- 1、公司第九届董事会审计委员会 2021 年第一次会议决议；
- 2、公司第九届董事会第十八次会议决议；
- 3、公司独立董事关于第九届董事会第十八次会议相关事项的独立意见；
- 4、公司第九届监事会第十二次会议决议。

特此公告

金杯汽车股份有限公司董事会
二〇二一年一月三十日