

股票简称：海峡股份

股票代码：002320

公告编号：2021-08

## 海南海峡航运股份有限公司 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公告内容真实、准确和完整，并对公告中的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担责任。

根据财政部《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，本着谨慎性原则，海南海峡航运股份有限公司（以下简称“公司”）2020 年度拟计提船舶“棋子湾”轮资产减值准备 4,016.77 万元，将导致公司 2020 年利润总额减少 4,016.77 万元，净利润减少 3,414.25 万元。该项计提资产减值准备已经公司第六届董事会第二十三次会议（临时）审议通过，尚需提交股东大会审议。公司本次计提资产减值的具体情况如下：

### 一、本次计提资产减值准备情况概述

#### （一）资产形成情况

2015 年 3 月 18 日，公司第一次临时股东大会审议通过了《关于使用节余募集资金投标购买“德银海”轮的议案》，最终以 1 亿元成功中标“德银海”轮。公司计划投入资金将该船舶改造后投入西沙旅游航线运营，代替即将退役的“椰香公主”轮。然而受 2015 年 6 月“东方之星”轮倾覆事件影响，当时已更名为“海丝公主”的该轮改造项目受到相关政策限制，船级社不接受其改造检验申请，导致无法按照预期投入西沙航线。

为提高船舶使用效率、避免资产闲置，公司经研究后决定将该轮更名为“棋子湾”，经改造后，正式投入海口至北海航线运营。

截至 2020 年 12 月 31 日，“棋子湾”轮账面原值 12,039.75 万元，累计折旧 2,823.68 万元，账面净额 9,216.07 万元。

#### （二）计提资产减值原因

公司于 2017 年 12 月正式将“棋子湾”轮投入海口至北海航线运营，但因北海港口靠泊能力不足、营运及维护成本高昂、可替代运输方式繁多等原因，“棋

子湾”轮在该航线上发展空间有限，处于持续亏损状态。截至 2020 年年末，累计亏损额为 5,484.82 万元，其中：

2018 年“棋子湾”轮载客 77,426 人次；实现营运收入 1,154.89 万元，营运成本 3,440.69 万元，亏损 2,297.38 万元。

2019 年载客 67,507 人次，同比下降 12.81%；实现营运收入 1,004.65 万元，营运成本 2,673.48 万元，亏损 1,677.08 万元，利润水平同比下降 27.00%。

2020 年受新冠肺炎疫情影响，海口至北海航线市场车客量锐减，“棋子湾”轮 2 月-12 月停航，累计载客 5,721 人次，同比下降 91.53%；营运收入仅 84.30 万元，营运成本 1,589.87 万元，亏损 1,510.36 万元，利润水平同比下降 9.94%。

### （三）本次计提资产减值准备的金额及计算过程

《企业会计准则第 8 号-资产减值》第五条第六点提到，“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）预计金额时，表明资产可能发生了减值。”

由于“棋子湾”轮投入北海航线运营至今的营运效益数据表明该船舶收益远低于预期，因此公司合理判断“棋子湾”轮已出现减值迹象，应当进行减值测试。

《企业会计准则第 8 号-资产减值》第六条提到，“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。”

#### 1、预计未来现金流量现值

根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》第九条、第十条、第十三条规定，“预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。预计资产未来的现金流量应当包括资产持续使用过程中预计产生的现金流入、为实现资产持续使用过程中产生的现金流入所必需的预计现金流出、资产使用寿命结束时处置资产所收到或支付的净现金流量。折现率为企业购置或者投资资产时所要求的必要报酬率。”

因此估计“棋子湾”轮未来现金流量时考虑了未来持续经营北海航线每期的营运利润以及最后一年的报废处置现金流入。

最后一年的报废处置现金流入约为 1181.52 万元（根据目前国际废钢船的市

场，废钢价约为 366 美元/轻吨（即空载排水量），汇率采用 2020 年 12 月 31 日中国外汇交易中心公布的美元汇率 6.5249）。

折现率 10.71% ( $i=R_f+\beta \times (R_m-R_f)$ ,参考同花顺 iFinD 网站数据,  $R_f$  取待偿期 10 年以上的国债利率加权平均值 3.82%,  $\beta$  取海峡股份近三年数据 0.9350,  $R_m$  取截至 12 月 31 日的沪深 300 指数历史收益率 11.19%)。

经过计算，得出“棋子湾”轮预计未来现金流量现值为-805.58 万元。

“棋子湾”轮预计未来现金流量现值表

单位：万元

期数	营运收入	营运成本	营运利润	折旧	现金流量
1	1,808.80	2,611.37	-802.57	648.85	-153.72
2	1,808.80	2,611.37	-802.57	648.85	-153.72
3	1,808.80	2,611.37	-802.57	648.85	-153.72
4	1,808.80	2,611.37	-802.57	648.85	-153.72
5	1,808.80	2,611.37	-802.57	648.85	-153.72
6	1,808.80	2,611.37	-802.57	648.85	-153.72
7	1,808.80	2,611.37	-802.57	648.85	-153.72
8	1,808.80	2,611.37	-802.57	648.85	-153.72
9	1,808.80	2,611.37	-802.57	648.85	-153.72
10	1,808.80	2,611.37	-802.57	648.85	-153.72
11	1,808.80	2,611.37	-802.57	648.85	-153.72
12	1,808.80	2,611.37	-802.57	648.85	-153.72
13	1,808.80	2,611.37	-802.57	648.85	-153.72
14	2,990.32	2,611.37	378.95	648.85	1,027.80
合计	26,504.72	36,559.17	-10,054.46	9,083.85	-970.61

预计未来现金流量现值

$$=\sum [\text{第 } N \text{ 年预计资产未来现金流量} / (1 + \text{IRR})^N]$$

$$=\sum [\text{第 } N \text{ 年预计资产未来现金流量} / (1 + 10.71\%)^N]$$

=-805.58 万元

## 2、公允价值减去处置费用后的净额

为保障公司作出的减值判断准确合理，公司聘请沃克森（北京）国际资产评估有限公司对“棋子湾”轮进行资产评估，出具了“棋子湾”资产评估报告。评估机构采用市场法进行评估，将“棋子湾”轮与近期已发生交易的三项同类型船舶资产交易实例对照比较，认定“棋子湾”轮公允价值减去处置费用后的净额为 5,199.30 万元。

经计算，“棋子湾”轮的预计未来现金流量现值为-805.58 万元，公允价值减去处置费用后的净额为 5,199.30 万元，两者中较高者 5,199.30 万元确定为可收回金额。

根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》第十五条，“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。”

截至 2020 年年 12 月 31 日，“棋子湾”轮账面净额 9,216.07 万元，由于预计可收回金额 5,199.30 万元小于账面净额，因此“棋子湾”轮于 2020 年计提资产减值准备 4,016.77 万元，减值率为 43.58%。

## 二、董事会关于本次计提资产减值准备合理性的说明

公司计提“棋子湾”轮资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况。该项资产减值情况经年度审计事务所复核，认可其减值金额，并在 2020 年年度审计报告中予以确认。本次计提减值准备后，财务报表能够更加公允地反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具合理性，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

## 三、本次计提资产减值损失对公司的影响

公司本次计提“棋子湾”轮减值准备 4,016.77 万元，将导致公司 2020 年利润总额减少 4,016.77 万元，净利润减少 3,414.25 万元，相应减少 2020 年归属于

上市公司股东的所有者权益。最终数据以年度审计事务所审计的财务数据为准。

特此公告

海南海峡航运股份有限公司

董 事 会

二〇二一年三月九日