

证券代码：000415

证券简称：渤海租赁

公告编号：2023-063

渤海租赁股份有限公司

关于 2023 年半年度计提资产减值及核销资产的公告

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。

根据《企业会计准则》和渤海租赁股份有限公司（以下简称“公司”）相关会计政策规定，为真实、准确反映公司目前的资产状况，基于谨慎性原则，公司对截至 2023 年 6 月 30 日合并报表范围内的有关资产计提相应的减值准备，并对截至 2023 年 6 月 30 日合并报表范围内明确表明无法收回的资产进行了核销。现根据《深圳证券交易所股票上市规则》等有关规定，将公司 2023 年半年度计提资产减值准备及核销资产的有关情况公告如下：

一、本次计提减值准备情况

2023 年 1-6 月，公司及下属全资、控股子公司对资产负债表日可能发生减值迹象的资产计提各项减值准备合计 1,411,168 千元，转回以前期间计提减值准备合计 45,016 千元，合计发生减值损失 1,366,152 千元。

2023 年 1-6 月，公司计提信用减值损失的项目主要为应收账款、应收票据、其他应收款和长期应收款，计提资产减值损失的资产项目主要为固定资产和长期股权投资，具体如下：

单位：千元

项目	计提	转回	发生合计
应收账款坏账准备	36,324	8,412	27,912
应收票据坏账准备	392	-	392
其他应收款坏账准备	-	441	-441
长期应收款坏账准备	260,568	36,163	224,405
信用减值损失小计	297,284	45,016	252,268
固定资产减值准备	1,078,512	-	1,078,512
长期股权投资减值准备	35,372	-	35,372
资产减值损失小计	1,113,884	-	1,113,884
合计	1,411,168	45,016	1,366,152

(一) 信用减值损失计提方法及依据

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、应收账款、应收票据、其他应收款和长期应收款进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收账款和应收票据，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；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的，处于第二阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，并考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

1. 应收账款坏账准备

公司应收账款主要为应收租金。2023 年 1-6 月，公司共计提应收账款坏账准备 36,324 千元，转回应收账款坏账准备 8,412 千元，合计发生减值损失 27,912 千元，坏账准备的损益影响金额为-27,912 千元。主要原因是部分航空公司客户应收账款账龄增加，导致进一步计提坏账。2023 年 1-6 月，公司发生应收账款减值损失金额占 2023 年 6 月末公司合并报表应收账款账面价值的 1.68%。

2. 应收票据坏账准备

公司应收票据主要为银行承兑汇票。2023 年 1-6 月，公司共计提应收票据坏账准备 392 千元，合计发生减值损失 392 千元，坏账准备的损益影响金额为-392 千元。主要原因是应收票据余额增加，导致风险敞口增加。2023 年 1-6 月，公司发生应收票据减值损失金额占 2023 年 6 月末公司合并报表应收票据账面价值的 1.71%。

3.其他应收款坏账准备

公司其他应收款主要为应收押金保证金。2023年1-6月,公司共转回其他应收款坏账准备441千元,合计发生减值损失-441千元,坏账准备对损益的影响金额为441千元,主要系款项收回导致。2023年1-6月,公司发生其他应收款减值损失金额占2023年6月末公司合并报表其他应收款账面价值的-0.51%。

4.长期应收款坏账准备

公司长期应收款主要为长期应收融资租赁款,包括境外集装箱租赁形成的长期应收融资租赁款、境内大型基础设施、高端设备租赁形成的长期应收融资租赁款,以及因公司与部分航空公司客户达成逾期租金重组方案形成的应收款项。

2023年1-6月,公司合计计提长期应收款坏账准备260,568千元,转回计提坏账准备36,163千元,合计发生减值损失224,405千元。坏账准备的损益影响金额为-224,405千元。具体包括:

(1)公司对境外集装箱长期应收融资租赁款计提坏账准备7,503千元,转回坏账准备2,972千元,合计发生减值损失4,531千元。主要原因是应收融资租赁款余额增加,导致风险敞口增加。

(2)公司对境内长期应收融资租赁款计提坏账准备1,778千元,转回坏账准备17,194千元,合计发生减值损失-15,416千元,主要原因是个别融资租赁项目收回租金导致原计提的减值金额转回。

(3)公司对应收飞机租金计提坏账准备251,287千元,转回坏账准备15,997千元,合计发生减值损失235,290千元。主要原因系公司与部分航空公司客户达成逾期租金重组方案,约定未来期间分期偿付租金,导致风险敞口增加。

2023年1-6月,公司发生长期应收款减值损失金额占2023年6月末公司合并报表长期应收款账面价值的2.27%。

(二)资产减值损失计提方法及依据

公司于资产负债表日判断固定资产、长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象,存在减值迹象的,公司将估计其可收回金额,进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产,也每年进行减值测试。

可收回金额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。公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

1. 固定资产减值准备

2023年1-6月，飞机资产合计计提固定资产减值准备1,055,744千元，计入资产减值损失项目，影响当期损益-1,055,744千元，主要原因是部分飞机的市场评估值和市场租金下降导致可收回金额低于账面价值。2023年1-6月，集装箱资产合计计提固定资产减值准备22,768千元，计入资产减值损失项目，影响当期损益-22,768千元，主要原因是集装箱二手市场需求放缓，交易价格回落，导致公司拟处置的部分二手集装箱可收回金额低于账面价值。2023年1-6月，公司发生固定资产减值损失金额占2023年6月末公司合并报表固定资产账面价值的0.54%。

2. 长期股权投资减值准备

2023年1-6月，公司计提其他长期股权投资减值准备35,372千元，计入资产减值损失项目，影响当期损益-35,372千元。主要原因是公司联营企业皖江金融租赁股份有限公司的同行业可比公司估值下降，导致可收回金额低于长期股权投资账面价值所致。2023年1-6月，公司发生长期股权投资减值损失金额占2023年6月末公司合并报表长期股权投资账面价值的3.85%。

二、本次核销资产情况

为进一步加强公司的资产管理，防范财务风险，客观、真实、公允地反映公司截至2023年6月30日的资产和财务状况，根据《企业会计准则》及公司会计政策相关规定，结合公司实际情况，公司对各类资产进行了清查，对公司及下属子公司截至2023年6月30日部分明确表明无法收回的资产进行核销，共计406,644千元人民币，为应收账款及长期应收款核销，情况如下：

(一)应收账款坏账准备	核销金额(千元)	核销原因
客户 1	189,154	破产重整
客户 2	161,305	破产重整
客户 3	30,367	无法收回
客户 4	21,996	破产重整
客户 5	1,275	无法收回
其他	64	无法收回
小计	404,161	
(二)长期应收款坏账准备	核销金额(千元)	核销原因
客户 1	2,481	无法收回
客户 2	2	无法收回
小计	2,483	
合计	406,644	

三、本次计提资产减值准备及核销资产对公司的影响

2023 年 1-6 月，公司发生信用减值损失金额 252,268 千元人民币，资产减值损失金额 1,113,884 千元人民币，计入 2023 年半年度会计报表，以上减值准备事项对 2023 年 1-6 月利润总额的影响数为-1,366,152 千元人民币；公司核销资产合计 406,644 千元人民币，前期已全额计提坏账准备，对报告期内损益无影响。

公司本次计提减值准备及核销资产事项符合《企业会计准则》和公司会计政策的规定，计提减值准备及核销资产事项依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况，公允客观地反映了公司的资产状况。

特此公告。

渤海租赁股份有限公司董事会

2023 年 8 月 30 日