

证券代码：000415

证券简称：渤海租赁

公告编号：2025-024

渤海租赁股份有限公司

关于 2024 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”）相关会计政策的规定，为真实、准确地反应公司目前的资产状况，基于谨慎性原则，公司对截至 2024 年 12 月 31 日合并报表范围内的有关资产计提相应的减值准备。现根据《深圳证券交易所股票上市规则》等有关规定，将公司 2024 年度计提资产减值准备的有关情况公告如下：

一、2024 年计提减值准备情况

2024 年度，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 2,672,232 千元，转回以前期间计提减值准备合计 532,404 千元，合计发生减值损失 2,139,828 千元。

2024 年度，公司计提信用减值损失的项目主要为应收账款、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存货、持有待售资产、固定资产、商誉和其他非流动资产，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	160,386	209,707	-49,321
其他应收款坏账准备	5	222	-217
长期应收款坏账准备	28,166	322,475	-294,309
信用减值损失小计	188,557	532,404	-343,847
存货跌价准备	2,191	-	2,191
持有待售资产减值准备	49,221	-	49,221
固定资产减值准备	1,034,849	-	1,034,849
商誉减值准备	1,391,442	-	1,391,442
其他非流动资产减值准备	5,972	-	5,972
资产减值损失小计	2,483,675	-	2,483,675
合计	2,672,232	532,404	2,139,828

(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（含应收账款等）和租赁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款项，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，以共同风险特征为依据，以若干组合并结合账龄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。2024 年度，公司共计提应收账款坏账准备 160,386 千元，转回应收账款坏账准备 209,707 千元，合计发生减值损失-49,321 千元，坏账准备的损益影响金额为 49,321 千元，主要系公司部分客户应收账款收回，导致原计提的坏账准备转回。2024 年度，公司发生应收账款减值损失金额占 2024 年 12 月末公司合并报表应收账款账面价值的-3.31%。

2.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。2024 年度，公司共计提其他应收款坏账准备 5 千元，转回其他应收款坏账准备 222 千元，合计发生减值损失-217 千元，坏账准备的损益影响金额为 217 千元，主要系部分款项收回及预期信用损失风险下降所致。2024 年度，公司发生其他应收款减值损失金额占 2024 年 12 月末公司合并报表其他应收款账面价值的-0.37%。

3.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，包括集装箱、飞机、大型基础设施及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和对第三方的贷款等。

2024 年度，公司共计提长期应收款坏账准备 28,166 千元，转回长期应收款坏账准备 322,475 千元，合计发生减值损失-294,309 千元，坏账准备的损益影响金额为 294,309 千元，主要系部分客户应收款项收回，导致原计提的坏账准备转回。2024 年度，公司发生长期应收款减值损失金额占 2024 年 12 月末公司合并报表长期应收款账面价值的-1.98%。

(二) 资产减值损失计提方法及依据

对除存货、递延所得税、金融资产、持有待售资产外的资产减值，公司于资产负债表日判断资产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和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。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。

就商誉的减值测试而言，对于商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组或资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的经营分部。比较包含商誉的资产组或者资产组组合的账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货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以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，按单个存货项目计提。

于资产负债表日，持有待售的非流动资产或处置组（除金融资产、递延所得税资产外），其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

1.存货跌价准备

2024 年度，公司计提存货跌价准备 2,191 千元，计入资产减值损失项目，影响当期损益-2,191 千元，主要原因是部分存货可变现净值低于账面价值。2024 年度，公司发生存货跌价损失金额占 2024 年 12 月末公司合并报表存货账面价值的 1.61%。

2.持有待售资产减值准备

2024 年度，公司计提持有待售资产减值准备 49,221 千元，计入资产减值损失项目，影响当期损益-49,221 千元，主要系公允价值减去出售费用后的净额低于持有待售资产账面价值所致。2024 年度，公司发生持有待售资产减值损失金额占 2024 年 12 月末公司合并报表持有待售资产账面价值的 0.52%。

3.固定资产减值准备

2024 年度，飞机资产合计计提固定资产减值准备 909,162 千元，计入资产减值损失项目，影响当期损益-909,162 千元，主要系部分飞机因租约变更、退租状态低于约定状态或拟进行处置等，导致可收回金额低于账面价值，其中部分减值产生的损失已通过收取维修补偿等弥补。2024 年度，集装箱资产合计计提固定资产减值准备 125,687 千元，计入资产减值损失项目，影响当期损益-125,687 千元，主要系公司拟处置的部分二手集装箱可收回金额低于账面价值。2024 年度，公司发生固定资产减值损失金额占 2024 年 12 月末公司合并报表固定资产账面价值的 0.53%。

4.商誉减值准备

2024 年度，公司计提商誉减值准备 1,391,442 千元，计入资产减值损失项目，影响当期损益-1,391,442 千元，主要系经济合作与发展组织（OECD）所发布的税基侵蚀和利润转移支柱二全球最低税收模式规则（以下简称“支柱二”），适用于集团年度合并收入不低于 7.5 亿欧元的大型跨国集团。此规则旨在通过征收补足税，确保大型跨国集团于其开展经营活动的各个司法辖区所产生的利润，至少按照 15%的最低有效税率予以征税。全球各个国家根据指引陆续修订法案，公司之

子公司 Global Sea Containers Limited（以下简称“GSCL”）主要纳税地将于 2025 年开始适用。鉴于 GSCL 主要运营地位于低税率地区，推行支柱二规则后将导致 GSCL 未来年度所得税费率有较大提升；同时，集运市场在经历过去数年的高度景气周期后，在 2024 年下半年进入下行通道，预计供过于求的箱队运力或需要未来数年消化，集装箱租金水平、出租率及二手箱价格均面临较大下行压力。报告期末公司对 GSCL 资产组组合进行了商誉减值测试，计提商誉减值损失美元 195,000 千元（折合人民币 1,391,442 千元）。2024 年度，公司发生商誉减值损失金额占 2024 年 12 月末公司合并报表商誉账面价值的 17.90%。

5.其他非流动资产减值准备

2024 年度，公司计提其他非流动资产减值准备 5,972 千元，计入资产减值损失项目，影响当期损益-5,972 千元，主要系个别境外航空公司客户终止租约，导致部分已签订租约飞机对应的预付飞机款可收回金额低于账面价值。2024 年度，公司发生其他非流动资产减值损失金额占 2024 年 12 月末公司合并报表其他非流动资产账面价值的 0.02%。

二、本次计提资产减值准备对公司的影响

2024 年度，公司发生信用减值损失金额-343,847 千元人民币，资产减值损失金额 2,483,675 千元人民币，计入 2024 年度会计报表，以上减值准备事项对 2024 年度利润总额的影响数为-2,139,828 千元人民币。公司本次计提减值准备符合《企业会计准则》和公司会计政策的规定，计提减值准备依据充分，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及经营成果。

特此公告。

渤海租赁股份有限公司董事会

2025 年 4 月 2 日