



鞍山重型矿山机器股份有限公司

关于公司 2016 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内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

鞍山重型矿山机器股份有限公司（以下简称“公司”）于 2017 年 6 月 2 日召开了第四届董事会第四次会议，会议审议通过了《关于公司 2016 年度计提资产减值准备的议案》。公司 2016 年度需计提资产减值准备总额为 14,667,748.78 元。根据相关规定，现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备具体情况概述

公司 2016 年度资产减值损失计提金额明细如下：

单位：元

项目	金额
坏账准备	13,167,751.57
存货跌价准备	1,499,997.21
合计	14,667,748.78

公司根据企业实际经营情况，按照《企业会计准则》及相关政策的规定，对相关资产进行减值测试。

1、计提坏账准备

(1) 公司应收款项坏账准备计提政策如下：

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 500 万元以上应收账款，100 万元以上其他应收款，以及其余应收款项中单项金额在 100 万元以上确定为单项金额重大。单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，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，并据此计提相应的坏账准备。

②按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：A. 确定组合的依据：组合 1：



对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。B. 按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法。组合 1：根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	70	70
5 年以上	100	100

③单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

(2) 报告期，公司计提应收款项坏账准备情况如下：

单位：元

项目	确认资产减值金额
应收账款	13,473,127.85
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,495,200.00
其他应收款	-280,893.85
应收票据	-24,482.43
合计	13,167,751.57

由于大部分客户信誉较好，以及公司加强了对应收账款的严格管理、催收落实到人，所以从应收账款的历年实际回收情况看，上述坏账准备计提比例与应收账款的质量实际状况相比，是稳健和充分的，不存在因为发生坏账而导致公司发生财务风险的状况。



2、计提存货跌价准备

(1) 公司的存货跌价准备计提政策如下：

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(2) 报告期，公司计提存货跌价准备情况如下：

单位：元

项目	跌价准备	计算过程
原材料		为保证公司的持续生产经营，公司根据订单情况计划采购原材料。原材料为生产产品而储备，没有证据表明其生产的产品发生减值，因此未对原材料计提跌价准备。
在产品	1,499,997.21	



其中：通用在产品	925,295.49	存货减值=估计售价-（在产品成本+在产品至完工时预计将要发生的成本+预计将发生的销售费用+预计将发生的相关税费）
专用在产品	574,701.72	存货减值=专用设备可变现净值-在产品成本
合计	1,499,997.21	

通用在产品减值测算说明：

①在产品至完工时预计将要发生的成本=预计达到完工时成本-在产品成本。预计达到完工时成本=在产品成本/完工率。

②预计将发生的销售费用=预计售价*预计销售费用率（预计销售费用率取近三年平均销售费用率为 16.51%）。

③预计将发生的相关税费=预计售价*预计相关税费率（预计相关税费率取近三年平均税费占营业收入比重为 0.95%）。

④估计售价（不含税），估算方法为：A. 有合同的按合同售价；B. 无合同的估计售价；

专用产品减值测算说明：

公司专用设备是专门为客户订制，经与技术部门沟通，产品除振动器和电机外其他部件视为废件，按废钢处理，计算方法如下：

专用设备可变现净值= 振动器可变现价值+电机可变现价值 + 废钢可变现价值（废钢重量为去掉振动器重量后的净重）

报告期末，公司已经充分考虑了存货跌价风险，充分计提了存货跌价准备。真实、准确地反映公司当时的存货价值，体现了谨慎性原则。

二、计提减值对公司经营成果的影响

公司计提坏账准备、存货跌价准备共计 14,667,748.78 元，上述计提资产减值准备计入公司 2016 年损益，共计减少公司 2016 年度利润总额 14,667,748.78 元。

三、董事会关于公司计提资产减值准备的合理性说明

公司 2016 年度计提资产减值准备共计 14,667,748.78 元，是根据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定执行，计提资产减值准备公允地反映了公司资产情况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。

四、监事会意见



公司监事会认为：公司本次计提资产减值准备的依据充分；计提符合企业会计准则等相关规定，符合公司实际情况，计提后更能公允反映公司资产状况，同意本次计提资产减值准备。

五、独立董事意见

独立董事认为：公司本次计提资产减值准备事项依据充分，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，符合公司整体利益，不存在损害公司及全体股东利益的情况。同意本次计提资产减值准备。

六、备查文件

- 1、鞍山重型矿山机器股份有限公司第四届董事会第四次会议决议；
- 2、鞍山重型矿山机器股份有限公司第四届监事会第四次会议决议；
- 3、鞍山重型矿山机器股份有限公司独立董事关于公司第四届董事会第四次会议相关事项的独立意见。

特此公告

鞍山重型矿山机器股份有限公司

董 事 会

二 0 一 七 年 六 月 二 日