

天津创业环保股份有限公司

计提资产减值内控制度（试行）

（2002年8月21日第二届董事会第二十六次会议审议通过）

- 一.为了贯彻《企业会计制度》计提资产减值准备的有关规定和证监会的要求,为了规范计提资产减值准备的会计核算行为,加强内部控制,提高管理水平,结合公司的具体实际制定本制度。
- 二.计提资产减值准备工作涉及公司资产的真实性和经营成果的准确性，各职能部门必须高度重视。公司本部、污水处理厂及公司控股的子公司均应执行本制度。
- 三.本办法实行统一领导分工负责，公司董事会负责此制度的审议批准，行政领导负责实施，财务总监牵头，相关职能部门负责对此制度管理的资产检查落实，财务部门负责汇总及帐务处理。
- 四.具体计提资产减值准备的条件、标准、方法，是严格执行《企业会计制度》的有关规定，并在此基础上结合公司行业特点和具体情况制定的。本制度附件（计提资产减值准备条件、标准、方法指引）也一并执行，本附件为本制度的重要组成部分。
- 五.公司实行计提资产减值准备的资产定为 7 项：应收帐款；短期投资；存货；长期投资；固定资产；在建工程；

无形资产，暂不实行的为委托贷款的减值准备，因考虑公司近期尚不具备委托金融机构实行定点委放的资金支持，故暂不实行。

六.公司相关的职能部门对各自负责管理的资产应当定期，至少于每年的年度终了，对经营的各项资产进行全面检查，根据谨慎性原则的要求，合理地预计各项资产可能发生地损失，对可能发生的损失计提减值准备，确保资产质量。具体计提时间分季、中期、年终三类，按季计提的为坏帐准备、短期投资跌价准备。按半年终了计提的为存货跌价准备。按年度终了计提的长期投资跌价准备、固定资产、无形资产、在建工程等减值准备。

七.各项资产减值的计提方法，根据制度规定分别采用：坏帐准备采用帐龄法；短期投资跌价准备原则采用类别法，特殊情况采用个别投资项目计提，其余各项均按单项项目计提减值准备。

八.计提资产减值准备涉及当期的财务状况和经营成果，必须依据充分、资料齐全、认真正确、数字无误，便于会计师事务所审计确认。特授权公司财务总监全权负责处理计提资产减值的组织及审批工作事宜，财务部门负责落实汇总及帐务处理。

九.计提资产减值准备工作应纳入有关职能部门的职责范围，作为考核部门工作的一项指标，落实到责任部门及责任人。七项资产减值准备工作分工：

1. 坏帐准备的计提由公司财务部门负责。按照附件确定的范围、方法、划分标准及计提比例进行核算，并对污水处理厂、控股公司的坏帐计提工作负责督促、检查、审核。
2. 长短期投资跌价准备的计提由公司开发部负责，在日常对长短期投资项目的管理中，出现附件所列举的迹象时，应深入调查，掌握证据，估算可收回金额后，计算项目应提地减值准备，分别报送主管负责人及财务总监，经审核同意后送财务部门作为会计处理凭证。
3. 固定资产、在建工程、无形资产减值准备和存货跌价准备的计提工作分别由公司运营管理部负责组织牵头或聘请行业专家按期对资产逐项进行检查、管理，出现附件所列举的迹象时，编制计提资产减值准备或存货跌价准备申请单，填明资产的具体项目名称、原值、净值、目前状况（出现的问题）、估算可收回金额、应计提减值或跌价准备金额，分别报送主管负责人及财务总监，经审核同意，送财务部门作会计处理。
4. 由于各项资产随着环境的变化、市场、管理的因素对已提减值准备的资产会发生退出、转让升值等情况，财务部门应按会计制度规定作好相应的会计调整工作，并负责汇总、合并、编制公司的会企 01 表附表 1，资产减值准备明细表。

十.本制度经公司第二届董事会第二十六次会议通过。自通过之日起试行，有关事宜由公司财务部门负责解释。

附件：计提资产减值准备的条件、标准、方法

No.1

计提资产减值准备名称	计提方法	计提资产减值准备的条件和标准	计提时间	责任部门
应收帐款 (含其他应收款)坏帐准备	帐龄法	<ol style="list-style-type: none"> 1. 计提坏帐准备的范围含其他应收款。预付帐款因预付合同撤销、预付单位破产撤销等原因无法再收到所购货物时，应转入其他应收款，一并计提坏帐准备。 2. 帐龄的划分参照财政部关于帐龄划分操作指南执行。(拟定中) 3. 坏帐准备的提取比例：1年以内 0%；1—2年 30%，2—3年 50%；3年以上 100% 4. 坏帐准备的提取每季进行一次，按期末应收帐款余额，按标准划分帐龄，按规定的比例提取坏帐准备，与上期已提取数进行比较，计算当期应补提或回收数。 5. 有关呆帐的核销，应收帐款的催缴，分别按有关制度和职能部门分工办理。 	按季度计提	财务部
短期投资跌价准备	按投资类别计算，个别投资项目占短期投资总额 10% 以上的按单项投资为基础计算。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 公司严格控制从事股票、基金、债券投资，实施投资需职能分工和管理权限进行。 2. 从事股票、基金、债券投资必须遵守《证券法》及证监会有关规定。 3. 对所持有的股票、基金、债券运用成本与市价孰低原则的方法，于期末按投资类别分别计算投资成本与市价，市价低于成本的部分应计提减值准备。 4. 当期市价低于成本的金额应减去上期末已提减值准备，计算当期应提取的减值准备金额。如果市价高于成本，则应冲回已提的准备，期末市价按证券市场当日收盘价为准。 	按季度计提	证券部与财务部结合，证券部为主。

计提资产减值准备名称	计提方法	计提资产减值准备的条件和标准	计提时间	责任部门
长期投资减值准备	按单项项目计提	<ol style="list-style-type: none"> 1. 公司无论拟投资长期持有股票、基金、债券或参股、联营、合资、合作、受让股权承办实业，必须按管理程序、权限进行，有可行性调查报告、投资决策论证，减少投资失误。 2. 对已投资项目或企业，要有专人负责，开发部要经常分析，掌握动态，财务部门要核查和审阅财务报告，及时发现问题，采取措施，提高投资回报。 3. 对有市价的长期投资导致收回金额低于其账面价值的，应计提资产减值准备，如：市价持续 2 年低于帐面价值；暂停交易 1 年或 1 年以上；当年发生严重亏损；持续 2 年亏损；已进行清理整顿、清算，不能持续经营的迹象等。 4. 对参股、联营、合资、合作、受让股权形成的子公司、控股公司，无论会计上是按成本法或权益法核算的被投资企业，凡存在下列迹象的均应计提减值准备：(1)因政治或法律环境变化导致出现巨额亏损。(2)因产品过时、无市场导致财务状况严重恶化。(3)所处行业已无竞争能力，已进入清理清算状态。(4)因市场、产品、管理原因，已不再给企业带来经济利益的投资。 5. 可收回投资额的确定可采用聘请社会中介机构或本公司管理方面的专家估算剩余净资产，再乘以投资比例，所得的份额即为可收回金额，其与账面价值之差即为计提资产的减值准备。随着时间的推移，市场或被投资企业内部管理发生变化，出现好转或扭亏为盈等，应按会计制度规定的方法予以调整。 	按年计提	开发部负责管理，财务部门配合
无形资产减值准备	按单项项目计提	公司会计上反映的无形资产，均全部为土地使用权，即两个污水处理厂所占土地和东南半环道路。因当时置换的规定，厂房和所占土地分别列示，根据计提资产减值准备的要求，结合会计制度所列条件，规定(1)国家缩短原土地使用权的使用年限。(2)基准地价严重超跌等情况计提减值准备。	按年计提	运营部

附件

No.3

计提资产减值准备名称	计提方法	计提资产减值准备的条件和标准	计提时间	责任部门
固定资产减值准备	按单项项目计提	<p>1. 固定资产是公司主要生产工具，占用资金多，设备管理部门应按管理职能分工，管好用好固定资产，按现有的设备管理办法和房产管理办法管理好现有资产，定期检查，按时维修，保证设备完好率，防止设备事故发生。</p> <p>2. 对存在下列情况之一的，应当全额计提减值准备：</p> <p>(1) 长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且无转让价值的固定资产。</p> <p>(2) 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产。</p> <p>(3) 虽尚可使用，但使用后成本升高，耗能增加，必须更新的固定资产。</p> <p>(4) 已遭损毁，无法修复或不再具有使用价值的固定资产。</p> <p>(5) 必须淘汰的固定资产。</p> <p>全额计提减值准备是指该固定资产的原值减去已提的累计折旧。</p> <p>3. 设备主管部门应定期对固定资产进行逐项检查，从设备完好程度、使用情况、现行市价等方面进行考核，对损坏、闲置，重置成本过于下跌等原因，估算可收回金额严重低于账面价值。应按估算可收回金额低于其账面金额的差额计提价值准备。</p> <p>4. 凡已计提资产减值的固定资产再提折旧的计算公式为：$(原值 - 已提折旧 - 已计提减值准备 - 残值) \div 尚可折旧年限$。</p>	按年计提	运营管理部
再建工程减值准备	按单项项目计提	如发生市场或社会环境变化出现了长期停建；工程尚未交付使用已出现设计落后；完工后无竞争能力的，按规定计提减值准备。	按年计提	总工办

附件

No.4

<p>存货跌价准备</p>	<p>按类别计提</p>	<p>一、对存在下列情况之一的，应当全额计提跌价准备：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 已经霉烂变质的存货 2. 已过期且无转让价值的存货 3. 生产中已不再需要，并且已无使用价值和转让价值的存货 4. 其他足以证明已无使用价值和转让价值的存货 <p>二、对存在下列情况之一时，应当计提跌价准备：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 市价持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望 2. 企业使用该原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格 3. 企业因产品更新换代，原有库存原材料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本 4. 因企业所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌 5. 其他足以证明该存货实质上已经发生减值的情形。 	<p>按半年计提</p>	
---------------	--------------	---	--------------	--