

大庆华科股份有限公司

资产减值准备管理办法

(第五届董事会 2012 年第八次临时会议审议通过)



2012年12月21日

目 录

第一章 总则	2
第二章 应收款项坏账准备	3
第三章 存货跌价准备	4
第四章 长期股权投资减值准备	5
第五章 固定资产减值准备	7
第六章 在建工程（工程物资）减值准备	7
第七章 无形资产减值准备	8
第八章 商誉减值准备	8
第九章 资产减值准备的计提程序	9
第十章 资产减值准备计提与转回	11
第十一章 资产减值准备损失核销	11
第十二章 附则	12

大庆华科股份有限公司资产减值准备管理办法

第一章 总则

第一条 为了进一步加强和规范大庆华科股份有限公司（以下简称：公司）资产减值准备的确认、计量及核销的管理，确保公司财务报表真实、准确反映公司财务状况和经营成果，有效防范和化解公司资产损失的风险，根据《企业会计准则》及其他相关规定的要求，结合公司实际制定本办法。

第二条 资产减值是指资产（包括单项资产和资产组）的可回收金额低于其账面价值，可回收金额为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的较高者。

第三条 资产存在下列迹象之一的，表明可能存在减值，应当进行减值测试。

（一）资产的市价当期大幅下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（二）公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

（三）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产的可回收金额大幅度降低。

（四）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

（五）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（六）公司内部报告的证据证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）预计金额等。

（七）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

第四条 公司在生产经营过程中可能发生的资产减值准备主要包括：应收款项坏账准备、存货跌价准备、长期股权投资减值准备、固定资产减值准备、在建工程（工程物资）减值准备、无形资产减值准备、商誉减值准备。

第五条 本办法适用于公司各部门及各分公司。

第二章 应收款项坏账准备

第六条 应收款项包含：应收账款、其他应收款（备用金）。

第七条 应收款项发生减值的迹象包括：

（一）债务人发生严重财务困难，现金流量严重不足。

（二）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等。

（三）公司出于经济或法律等方面因素考虑，对发生财务困难的债务人做出让步。

（四）债务人很可能或已经撤销、破产。

（五）其他表明该应收款项发生减值的客观证据。

第八条 公司采用个别认定法计提坏账准备，具体计提原则如下：

(一) 公司合并范围内企业不应计提坏账准备。

(二) 与控股母公司中国石油天然气集团公司及其他成员企业以及中国石油天然气股份有限公司及其分(子)公司发生的应收款项原则上不计提坏账准备。如有确凿证据表明不能收回或收回的可能性不大, 应按其不可收回的金额计提坏账准备。

(三) 对除上述企业以外的其他企业采用个别认定法计提坏账准备。

(四) 除有确凿证据表明该项应收款项不能收回, 或收回的可能性不大外(如债务企业撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等导致停产而在短时间内无法偿付债务等, 以及应收款项逾期3 年以上), 下列各种情况一般不能全额计提坏账准备:

- 1、当年发生的应收款项。
- 2、计划对应收款项进行重组。
- 3、与控股母公司中国石油天然气集团公司成员企业发生的应收款项。
- 4、其他已逾期, 但无确凿证据证明不能收回的应收款项。

第三章 存货跌价准备

第九条 存货包括原材料、库存商品、发出商品、在产品、包装材料、自制半成品、低值易耗品、委托加工物资及其它存货。存货跌价准备通常是按单个存货项目计提存货跌价准备, 但对于与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终

用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，按合并计提存货跌价准备。

第十条 当存在下列情况之一时，应当计提存货跌价准备：

（一）存货的市价持续下跌，并且在可预见的未来无回升希望。

（二）使用该原材料生产的产品成本大于产品销售价格。

（三）因产品更新换代等原因，导致原有库存原材料已不适应新产品需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本。

（四）因提供的商务或劳务过时或者消费者偏好改变而使市场需求发生变化，导致存货市场价格逐渐下跌。

（五）其他足以表明该存货实质上已经发生减值的情形。

第十一条 存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。存货可变现净值是按日常活动中，以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确定。

第四章 长期股权投资减值准备

第十二条 长期股权投资减值准备是按期末长期股权投资账面价值与可收回金额孰低计价。

第十三条 长期股权投资按照有市价和无市价两种方式判断是否需要计提长期股权投资减值准备。

第十四条 对于有市价的长期股权投资，存在下列迹象之一的，表明该长期股权投资可能发生了减值：

- （一）市价持续 2 年低于账面价值。
- （二）该项投资暂停交易 1 年以上。
- （三）被投资单位当年发生严重亏损，亏损额超过年初净资产 1/3 以上。
- （四）被投资单位持续 2 年发生亏损。
- （五）被投资单位进行清理整顿、清算或出现其他不能持续经营的迹象。

长期股权投资市价是指国内外证券交易机构当日公布的股票收盘价。如果期末某项长期股权投资在该日没有交易，其市价应按最近交易日市价确定。

第十五条 对无市价的长期股权投资，存在下列迹象之一的，表明该长期股权投资可能发生了减值：

- （一）影响被投资单位经营的政治或法律环境变化，可能导致被投资单位出现巨额亏损。
- （二）被投资单位所提供的商品或劳务因产品过时或者消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，从而导致被投资单位财务状况发生严重恶化。
- （三）被投资单位所在行业的生产技术发生重大变化，被投资单位已失去竞争能力，从而导致被投资单位财务状况发生严重恶化，如进行清理整顿、清算等。
- （四）有证据表明该项投资实质上已经不能给公司带来经济利益的其他情形。

第五章 固定资产减值准备

第十六条 固定资产减值准备是按单项固定资产进行分析计提。

第十七条 固定资产存在以下情形之一的，应当进行减值测试。减值测试结果表明固定资产可回收金额（固定资产公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者）低于其账面净值的，按其差额计提减值准备。

（一）长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值。

（二）由于技术进步等原因，已不可使用。

（三）虽然固定资产可以使用，但使用后 will 产生大量不合格品。

（四）已遭毁损，以致于不再具有使用价值和转让价值的固定资产。

（五）其它实质上不能再给公司带来经济利益的固定资产。

第六章 在建工程（工程物资）减值准备

第十八条 在建工程（工程物资）减值准备按单项在建工程进行分析计提。

第十九条 在建工程（工程物资）存在以下情形之一的，应当按可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备：

（一）该项工程已经停建 1 年以上且预计三年内不会重新开工的在建工程。

（二）所建工程无论在性能上，或是在技术上已经落后，并且给公司带来经济利益具有很大的不确定性。

（三）其他足以证明在建工程项目已经发生了减值的情况。

第七章 无形资产减值准备

第二十条 无形资产减值准备按单项项目计提减值准备。

第二十一条 当存在下列一项或若干项情况时，应当按可收回金额低于其账面价值的差额计提无形资产减值准备：

（一）某项无形资产已被其他新技术所替代，使其为公司创造经济利益的能力受到重大不利影响。

（二）某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值。

（三）某项无形资产市价在大幅下跌，在剩余摊销年限内不会恢复。

（四）其他足以证明某项无形资产实质上已经发生减值的情形。

第八章 商誉减值准备

第二十二条 非同一控制下企业合并所形成的商誉，应当在每年年度终了结合与相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，如果存在减值迹象的，应当计提减值准备。

第二十三条 在对包含商誉的相关资产组或资产组组合进行减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的

资产组或资产组组合的可回收金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

第九章 资产减值准备的计提程序

第二十四条 公司至少每半年对各项资产进行全面检查。资产可变现净值或可收回金额低于其账面价值的，表明该资产发生了减值，应将资产的账面价值减记至可变现净值或可收回金额，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。

第二十五条 各分公司计提减值准备应由各资产使用部门或业务主管部门填写计提减值准备审批表，经财务部门组织审查后计提，其中：坏账准备、存货跌价准备等流动资产减值由各分公司主管领导审批；长期股权投资、固定资产、无形资产、在建工程等长期资产减值准备应由公司经理办公会审批，当年长期资产减值累计超过 1000 万元的还应由董事会审批。

第二十六条 各项资产减值准备计提的具体审核程序如下：

（一）计提应收款项坏账准备时，由财务部门组织销售和欠款发生部门对应收款项进行减值测试，如发生减值，由财务部门确认坏账准备金额并填写“计提（转回）应收款项坏账准备审批表”，并附应收款项不能收回或收回可能性很小的证据。

（二）计提存货跌价准备时，财务部门根据销售部门提供的产品估计售价和单位销售费用按要求对存货进行减值测试，如发生减值，由财务部门计算确认减值金额，并填写“计提(转回) 存货跌价准备审批表”，并附存货发生减值的依据及减值准备明细。

（三）计提长期股权投资减值准备时，由投资管理部门提供被投资单位经营情况报告，财务部门根据报告及被投资单位的实际情况对长期股权投资进行减值测试，如发生减值，由财务部门计算确认减值金额，并填写“计提长期股权投资减值准备审批表”，并附长期股权投资可收回金额低于账面价值的依据。

（四）计提固定资产减值准备时，由经营管理部和技术部门根据固定资产的使用情况对固定资产进行减值测试和鉴定，如发生减值，由经营管理部计算确认减值金额，并填写“计提固定资产减值准备审批表”，并附“固定资产减值准备计算表”。

（五）计提在建工程（工程物资）减值准备时，由经营管理部组织技术部门和财务部门根据在建工程项目的实际情况对在建工程（工程物资）进行减值测试和鉴定，如发生减值，由经营管理部填写“计提在建工程(工程物资) 减值准备审批表”，并附该项资产可收回金额低于其账面价值的证明文件。

（六）计提无形资产减值准备时，由研究开发部组织技术部门和财务部门根据实际情况对无形资产进行减值测试和鉴定，如发生减值，由研究开发部填写“计提无形资产减值准备审批表”，并附该项资产可收回金额低于其账面价值的证明文件及技术资

料。

（七）计提商誉减值准备时，由投资管理部门填写“计提商誉减值准备审批表”，由财务部门组织相关部门进行审查，并附报商誉可收回金额低于其账面价值的依据。

第十章 资产减值准备计提与转回

第二十七条 公司财务部门应当在资产负债表日督促各资产管理部门分析、判断资产是否存在可能发生减值的迹象，企业合并形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否发生减值迹象，每年都应当进行减值测试，并根据判断或计算减值结果计提资产减值准备。

第二十八条 对于已计提资产减值准备的转回，应当遵循如下规定：

（一）应收款项已计提坏账准备的欠款单位财务状况好转，欠款清偿；

（二）存货前期已计提存货跌价准备的影响因素已经消失，已计提的存货跌价准备金额应当予以转回；

（三）长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉若已计提减值准备，在以后期间不予转回。

第二十九条 公司计提的资产减值准备必须在报告期的会计报表附注中如实披露。

第十一章 资产减值准备损失核销

第三十条 已计提资产减值准备的资产确认损失，应当及时核

销损失。

第三十一条 核销的资产减值损失必须在报告期的会计报表附注中如实披露。

第十二章 附则

第三十二条 本办法未尽事宜，依照《企业会计准则》和国家有关规定执行。本办法如与《企业会计准则》或我国其他有关法律、法规、规章的强制性规定相悖的，应当依照《企业会计准则》或我国其他有关法律、法规、规章的强制性规定执行。

第三十三条 本办法由公司董事会负责修订和解释。

第三十四条 本办法自公司董事会审议通过之日起生效施行，修改时亦同。

大庆华科股份有限公司董事会

2012 年 12 月 21 日