

安徽德力日用玻璃股份有限公司

计提资产减值准备管理制度

安徽德力日用玻璃股份有限公司（以下简称“德力股份”、“公司”或“本公司”）根据《企业会计准则》、《深交所股票上市规则》等法律、行政法规、部门规章、规范性文件等和本公司公司章程的相关规定，特制定本制度。

一、本制度所称的计提资产减值准备，是指《企业会计准则》所定义的计提资产减值准备；

二、公司指定财务部门具体负责相关资产减值准备的计提工作；

三、公司财务部门会同相关部门应在资产负债日判断资产存在可能发生减值迹象时，应当对相关资产进行减值测试，存在减值迹象的，应当根据《企业会计准则》规定确定是否需要计提相关资产减值准备；公司在资产负债表日对相关资产进行减值测试，年初至报告期末新计提的资产减值准备达到下列标准之一的，应当提交公司董事会审议，未达到下列标准的，应当按规定程序报请董事长签批，具体标准如下：

（一）对单项资产计提的减值准备金额占公司最近一个会计年度经审计的归属于公司股东的净利润（以下简称“净利润”）绝对值的比例在 30%以上且绝对金额超过人民币一千万元的；

（二）对全部资产计提的减值准备总额占公司最近一个会计年度经审计的净利润绝对值的比例在 50%以上且绝对金额超过人民币二千万元的；

（三）对全部资产计提的减值准备总额占年初至报告期末扣除本次所计提减值准备后净利润（即净利润与本次所计提减值准备总额之和）绝对值的比例在 100%以上。

上述金额是指以合并报表口径计提资产减值准备的金额。公司在年度终了对相关资产进行减值测试，计提资产减值准备的金额达到前款标准之一的，应当在次年的 2 月底前提交董事会审议；

四、本制度所称的单项资产是指应收账款、存货、可供出售金融资产、持有至到期投资、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、工程物资、在建工程、生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等某一类资产。以下分单项资产说

明该单项资产计提减值准备的原则：

（一）、应收款项

应收款项包括应收账款和其他应收款等，资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，本公司有以下证据表明其发生减值的，计提减值准备：

- ①债务人发生严重财务困难。
- ②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。
- ③债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步。
- ④债务人可能倒闭或进行其他财务重组。
- ⑤其他表明应收款项发生减值的客观证据。

A、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：应收款项余额在 200 万以上的款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，对于有客观证据表明已发生减值的应收款项，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。

B、按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

单项金额重大按账龄计提坏账准备的应收款项：指期末单项金额达到重大标准的，且经单独减值测试后未发现明显减值风险的，并按款项发生时间作为信用风险特征组合的应收款项。

单项金额不重大按账龄计提坏账准备的应收款项：指期末单项金额未达到重大标准的，且没有确切依据证明债务人无法继续履行信用义务，并按款项发生时间作为信用风险特征组合的应收款项。

按组合计提坏账准备的计提方法：按账龄划分为若干组合，并按不同账龄段相应的比例计提坏账准备。

应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计提减值，具体如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
半年以内	3.00%	3.00%
半年至 1 年	5.00%	5.00%
1—2 年	20.00%	20.00%
2—3 年	50.00%	50.00%

3 年以上	100.00%	100.00%
-------	---------	---------

C、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个别信用风险特征明显不同，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。

（二）、持有至到期投资

资产负债表日，本公司对于持有至到期投资有以下证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失：

- ①发行方发生严重财务困难。
- ②发行方可能倒闭或进行其他财务重组。
- ③因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易。
- ④债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本。
- ⑤权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。
- ⑥其他表明持有至到期投资发生减值的客观证据。

（三）、可供出售金融资产

资产负债表日，本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，依据持有至到期投资上述的证据判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。

（四）、存货

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。

本公司根据存货类别划分为原材料、周转材料、包装物、库存商品、在产品。

（1）原材料价格随行就市，且库存金额较为合理，根据目前的实际情况，暂不考虑计提减值。

（2）公司产品生产周期短，在产品金额基本固定，且金额较小，根据目前

的实际情况，暂不考虑计提减值；

(3) 包装物的减值方法采用“库龄分析法”；按资产负债表日余额的一定比例计提减值，具体如下：

库龄	包装物计提比例
1 年以内	0.00%
1—2 年	20.00%
2—3 年	50.00%
3 年以上	90.00%

(4) 库存商品的减值准备分两部分：①常规产品三年内无变化和定制产品一年内无变化的库存商品（指该部分产品的库龄，下同）；②常规产品三年内有变化和定制产品一年内有变化的库存商品。

A. 对常规产品三年内无变化和定制产品一年内无变化的库存商品采用的减值方法。资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，库存商品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。可变现净值的确定方法：资产负债表日库存商品的库存重量（吨）*碎玻璃单价（元/吨）的金额，碎玻璃单价即资产负债表日的采购单价。

B. 对常规产品三年内有变化和定制产品一年内有变化的库存商品采用的减值方法。资产负债表日以单项资产的成本与可变现净值孰低计量，单项资产的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。可变现净值的确定方法：资产负债表日库存商品的售价*（1-销售费用率），销售费用率=（本年营业税金及附加+本年销售费用）/本年营业收入，售价即该库存商品最近月份的平均售价。

(五)、固定资产

本公司在资产负债表日检查固定资产是否存在减值迹象。如果存在市场价格持续下跌或技术陈旧、淘汰、产能过剩、损坏、设备长期闲置原因，可判定存在减值迹象，估计其可收回金额。在估计资产可收回金额时，以单项资产为基础，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。如果资产的可回收金额低于该资产的账面价值，则按照其差额计提资产减值准备，计入当期损益。

资产可收回金额按照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。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（六）、无形资产

本公司在资产负债表日检查使用寿命确定的无形资产是否存在减值迹象。如果存在以下一项或若干项证据表明该无形资产发生减值的，估计其可收回金额：

①某项无形资产已被其他新技术所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响的。

②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的。

③某项无形资产的市价在大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复的。

④其他足以证明某项无形资产实质上已经发生减值的情形。

在估计资产可收回金额时，以单项资产为基础，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。如果资产的可回收金额低于该资产的账面价值，则按照其差额计提资产减值准备，计入当期损益。

使用寿命不确定的无形资产，不论是否存在减值迹象，至少应在每年年度终了进行减值测试。

资产可收回金额按照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。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（七）、在建工程

本公司在资产负债表日检查在建工程是否存在减值迹象。如果存在以下一项或若干项证据表明该资产发生减值的，估计其可收回金额：

①长期停工并且预计在三年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，或者在技术上已经落后，并且给企业带来经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情况。

在估计资产可收回金额时，以单项资产为基础，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。如果资产的可回收金额低于该资产的账面价值，则按照其差额计提资产减值准备，计入当期损益。

资产可收回金额按照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。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（八）、长期股权投资

本公司在资产负债表日检查对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资是否存在减值迹象。对有市价的长期股权投资根据市价计提减值，对无市价的长期股权投资，根据下列迹象判断是否计提长期股权投资减值准备：

①影响被投资单位经营的政治或法律环境的变化，可能导致被投资单位出现巨额亏损；

②被投资单位所提供的商品或提供的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的；

③被投资单位所在行业的生产技术等发生重大变化，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；

④有证据表明该项投资实质上已经不能给企业带来经济利益的其他情形。

如果存在减值迹象，则估计其可收回金额。在估计资产可收回金额时，以单项资产为基础，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。如果资产的可回收金额低于该资产的账面价值，则按照其差额计提资产减值准备，计入当期损益。

资产可收回金额按照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。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（九）、投资性房地产、商誉、工程物资、生产性生物资产、油气资产等。由于公司目前暂不涉及该类单项资产，具体涉及时公司将参照上述标准及《企业会计准则》的相关规定，按相关法律法规的要求进行合理计提。

安徽德力日用玻璃股份有限公司

二〇一六年三月三十日