

证券代码：300503

证券简称：昊志机电

公告编号：2017-022

广州市昊志机电股份有限公司 关于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的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

广州市昊志机电股份有限公司（以下简称“公司”）于2017年3月29日召开了第二届董事会第二十二次会议及第二届监事会第十五次会议，会议审议通过了《关于2016年度计提资产减值准备的议案》，具体情况如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

（一）本次计提资产减值准备的原因

公司本次计提资产减值准备，是依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定进行的。公司对2016年度末各类存货、应收款项、其他应收账款、固定资产、在建工程、无形资产等资产进行了全面清查，对各类存货的可变现净值、应收款项回收的可能性、固定资产、在建工程及无形资产的可变现性进行了充分的评估和分析，认为上述资产中部分资产存在一定的减值迹象，本着谨慎性原则，公司对可能发生资产减值损失的相关资产进行计提资产减值准备。

（二）本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

公司对截至2016年末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和资产减值测试后，计提2016年度各项资产减值准备共计12,963,576.54元，详情如下表：

单位：元

项目	年初余额	本年计提	本年减少		期末余额
			转回或转销	其他	
应收账款坏账准备	7,184,704.43	2,319,144.58	0	0	9,503,849.01
其他应收款坏账准备	217,921.18	145,081.68	0	0	363,002.86

备					
存货跌价准备	7,707,309.64	10,499,350.28	2,397,887.56	0	15,808,772.36
在建工程减值准备	850,000.00	0	850,000.00		0
合计	15,959,935.25	12,963,576.54	3,247,887.56	0	25,675,624.23

二、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

(一) 2016 年度公司计提应收账款坏账准备 2,319,144.58 元, 计提其他应收款坏账准备 145,081.68 元, 应收款项坏账准备的确认标准及计提方法为:

1、单项金额重大并单独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: 应收账款金额在 100 万元以上(含 100 万元)、其他应收款金额在 10 万元以上(含 10 万元)。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法: 单独进行减值测试, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。单独测试未发生减值的应收账款、其他应收款, 包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

确定组合的依据:	
组合 1	除已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外, 本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础, 结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合 2	期末对于不适用按类似信用风险特征组合的应收票据、预付账款和长期应收款均进行单项减值测试。如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, 计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的, 则不计提坏账准备。
组合 3	关联方的其他应收款。
按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法:	
组合 1	账龄分析法
组合 2	其他方法

组合 3	其他方法
------	------

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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）	3	3
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3 年以上	100	100

3、单项金额不重大但单独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）2016 年度公司计提存货跌价准备 10,499,350.28 元。对存货计提跌价准备的确认标准及计提方法：

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备，将减少公司 2016 年度营业利润 12,963,576.54 元，本次计提资产减值准备已经立信会计师事务所(特殊普通合伙) 审计确认。

四、本次计提资产减值准备的审批程序

公司本次计提资产减值准备事项经公司第二届董事会第二十二次会议和第二届监事会第十五次会议审议通过。公司本次计提资产减值准备事项未达到股东大会审议标准，无需提交公司股东大会审议。

五、董事会说明

公司本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况，能公允的反映公司的资产状况，使公司的会计信息更加真实可靠，具有合理性。因此，同意公司 2016 年度计提资产减值准备。

六、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》和公司制度的规定，能真实反映公司的财务状况和经营成果，有助于提供可靠、准确的会计信息，符合公司整体利益，没有损害中小股东的合法权益，审议程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，同意本次计提资产减值准备。

七、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决议程序合法，依据充分，符合《企业会计准则》等相关规定，符合公司实际情况，计提后能更加公允地反映公司资产状况，同意本次计提资产减值准备。

八、备查文件

- 1、《广州市昊志机电股份有限公司第二届董事会第二十二次会议决议》；
- 2、《广州市昊志机电股份有限公司第二届监事会第十五次会议决议》；
- 3、《独立董事关于第二届董事会第二十二次会议相关事项的独立意见》。

特此公告。

广州市昊志机电股份有限公司董事会

2017 年 3 月 31 日