

徐工集团工程机械股份有限公司 关于计提资产减值准备的公告

2017 年 8 月 29 日，徐工集团工程机械股份有限公司（简称公司）第八届董事会第三会议审议通过《关于计提资产减值准备的议案》，表决情况：8 票同意，0 票反对，0 票弃权。

为公允反映公司各类资产的价值，按照企业会计准则及《徐工机械内部控制制度》的相关规定，每年末公司对各项资产进行清查，对存在减值迹象的资产进行减值测试，预计各项资产的可变现净值低于其账面价值时，经过确认或计量，计提资产减值准备。经测试，2017 年 1-6 月各类资产减值准备计提等增加 16954.68 万元，核销、转回等减少 2054.05 万元。总计影响 2017 年上半年净利润减少 14735.15 万元。具体情况如下：

一、坏账准备情况

（一）坏账准备计提方法

1. 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

（1）单项金额重大的应收款项的确认标准

单项金额重大的应收款项，是指期末余额在 100.00 万元以上的应收账款和单项金额 50.00 万元以上的其他应收款。

（2）单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

资产负债表日，公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则按其预计未来现

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；单项金额重大的应收款项经测试未发生减值的并入其他单项金额不重大的应收款项，依据其期末余额，按照账龄分析法计提坏账准备。

应收款项发生减值的客观证据，包括下列各项：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出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；④债务人很可能倒闭或进行其他债务重组。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）确定组合的依据

账龄组合

单项金额重大但经单独测试后未计提坏账准备的应收款项加上扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合。

其他组合

公司财务报表合并范围内的应收款项。对于其他组合，公司不计提坏账准备。

（2）按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合，公司按照账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含未到合同收款日应收款）	2.00	0.00
1～2年	10.00	10.00

2 ~ 3年	50.00	20.00
3 年以上	100.00	50.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项金额不重大的应收款项是指单项金额在 100.00 万元以下的应收账款和单项金额 50.00 万元以下的其他应收款。

公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项(与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等),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,计提坏账准备。同时,公司将扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项,以应收款项账龄为类似信用风险特征组合计提坏账准备。

(二) 坏账准备计提情况

2017 年坏账准备期初余额为 217285.03 万元,本期增加 13465.95 万元,本期减少 693.62 万元,2017 年 6 月 30 日期末余额为 230057.36 万元。其中单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款期初余额为 26596.23 万元,本期增加 9268.76 万元,2017 年 6 月 30 日期末余额为 35864.99 万元;单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款期初余额为 2652.89 万元,本期减少 692.58 万元,2017 年 6 月 30 日期末余额为 1960.31 万元。

二、存货跌价准备情况

(一) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1. 存货可变现净值的确定依据

(1) 库存商品（产成品）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。

(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。

(3) 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；公司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。

(4) 为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

2. 存货跌价准备的计提方法

公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

(二) 存货跌价准备计提情况

2017 年存货跌价准备期初余额为 10018.09 万元，本期增加 3488.73 万元，本期减少 1360.43 万元，2017 年 6 月 30 日期末余额为 12146.39 万元。其中原材料存货跌价准备期初余额为 1210.19 万元，本期增加 1314.6 万元，本期减少 4.39 万元，2017 年 6 月 30 日期末余额为 2520.4 万元；库存商品存货跌价准备期初余额为 8807.9 万元，本期增加 2174.13 万元，本期减少 1356.04

万元，2017年6月30日期末余额为9625.99万元。

三、独立董事意见

独立董事认为：报告期内，公司计提资产减值准备是基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，没有损害公司及中小股东的利益。计提减值准备能够更加公允地反映公司的财务状况。

四、监事会审核意见

公司监事会认为公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》有关规定，符合公司的实际情况，能够公允反映公司的资产情况。经审核，监事会同意本次计提资产减值准备的议案。

五、其他说明

公司本次计提资产减值准备未经会计师事务所审计。

本议案经董事会审议通过后，尚需提交公司下次股东大会审议。

六、备查文件

1. 公司第八届董事会第三次会议决议；
2. 公司第八届监事会第二次会议决议；
3. 独立董事关于计提资产减值准备情况的独立意见；
4. 深交所要求的其他文件。

特此公告。

徐工集团工程机械股份有限公司

2017年8月29日