

常柴股份有限公司

关于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内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、本次计提资产减值准备情况概述

1、2018年4月11日,常柴股份有限公司(以下简称“公司”)董事会八届十一次会议审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》,根据深圳证券交易所《主板上市公司规范运作指引》、《主板信息披露业务备忘录第1号—定期报告披露相关事宜》以及《企业会计准则》和公司会计政策等相关规定,公司对截止2017年12月31日的应收账款、其他应收款、存货等资产进行减值测试,对应收账款、其他应收款、存货等计提资产减值准备,计提金额合计为43,824,689.70元。本次计提资产减值准备具体构成如下:

序号	资产类别	计提资产减值准备金额(元)
1	应收账款坏账准备	7,751,495.98
2	其他应收款坏账准备	205,883.38
3	存货跌价准备	35,867,310.34
合计		43,824,689.70

2、本议案经公司董事会八届十一次会议审议通过,尚需提交2017年度股东大会审议。

二、本次计提资产减值准备的依据、数额和原因说明

1、应收款项减值准备

（1）应收款项的确认标准及计提方法

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	单项金额重大是指期末余额在 100 万元以上(含 100 万元)的应收款项(包括应收账款和其他应收款)。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项进行单独减值测试,按该应收款项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;单独减值测试后未发生减值的单项金额重大的应收款项,按期末余额采用账龄分析法计提坏账准备。公司根据债务单位的实际财务状况、现金流量情况等确定按账龄分析法结合个别认定计提坏账准备并计入当期损益。

②按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
应收款项的账龄为信用风险特征划分组合	账龄分析法

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)	2.00%	2.00%
1—2 年	5.00%	5.00%
2—3 年	15.00%	15.00%
3—4 年	30.00%	30.00%
4—5 年	60.00%	60.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大是指单项金额在 100 万元以下(不含 100 万元)的应收款项(包括应收账款和其他应收款)。
坏账准备的计提方法	本公司对单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项,按该应收款项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。公司根据债务单位的实际财务状况、现金流量情况等确定按账龄分析法结合个别认定计提的坏账准备并计入当期损益。

(2) 计提坏账准备情况

本期末公司合并增加应收款项坏账准备 7,957,379.36 元。

①应收账款坏账准备增加 7,751,495.98 元。

单位：元

种类	期末金额		期初金额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	26,482,933.51	25,729,422.09	27,508,638.82	25,391,099.21
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	604,209,510.47	212,952,068.34	567,673,711.72	210,511,429.64
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	974,986.14	974,986.14	276,298.29	276,298.29
合计	631,667,430.12	239,656,476.57	595,458,648.83	236,178,827.14

②其他应收款坏账准备增加 205,883.38 元。

单位：元

类别	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	2,853,188.02	2,853,188.02	2,853,188.02	2,853,188.02
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	33,367,460.98	27,572,489.76	30,950,737.22	26,785,062.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,099,382.02	2,099,382.02	2,679,801.13	2,679,801.13
合计	38,320,031.02	32,525,059.80	36,483,726.37	32,318,051.75

2、存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。年末，在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受毁损、全部或部分陈旧过时、销售价格低于成本或其他等原因的存货，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。提取时按单个存货项目的成本高于其可变现净值部分计提并计入当期损益。其中：对于产成品、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；对于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、估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值。与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来并进行估价的存货，合并计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

（2）计提存货跌价准备情况

期末，公司对存货进行了全面减值测试，存在减值迹象。拟计提的存货跌价准备 35,867,310.34 元，具体情况如下：

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,315,935.29	1,327,300.54	29,318.33	25,779.00		5,646,775.16
委托加工材料	597,808.75			414,697.47		183,111.28
在产品	21,803,781.18	18,705,451.92		21,803,781.18		18,705,451.92
产成品	20,174,913.34	15,020,818.93		20,174,913.34		15,020,818.93
低值易耗品	1,300,787.34	813,738.95		339,233.03		1,775,293.26
合计	48,193,225.90	35,867,310.34	29,318.33	42,758,404.02		41,331,450.55

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

公司本报告期计提资产减值准备 43,824,689.70 元，减少 2017 年度利润总额 43,824,689.70 元，计提的资产减值准备占 2016 年度归属于母公司所有者净利润的比例为 70.07%。

四、董事会关于计提资产减值准备的说明

董事会认为，本次计提资产减值准备系基于谨慎性原则，有利于更加客观、公允地反映公司报告期末的资产状况，符合《企业会计准则》和《深圳证券交易所主板上市公司规范运作指引》等相关规定。

五、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、程序合法，符合《企业会计准则》和公司会计政策的规定，能真实、准确地反映公司的资产状况和经营成果，不存在损害公司中小股东利益的情形。

六、监事会关于计提减值准备是否符合《企业会计准则》的说明

监事会认为，公司关于资产减值准备的计提，符合《企业会计准则》和公司会计政策的规定，计提后能更加真实客观地反映公司财务状况与经营成果。

七、备查文件

- 1、董事会八届十一次会议决议；
- 2、监事会八届九次会议决议；
- 3、独立董事关于董事会八届十一次会议有关议案发表的独立意见。

常柴股份有限公司

董事会

2018年4月13日