

神州数码集团股份有限公司

资产减值管理制度

(经公司第八届董事会第二十四次会议审议通过)

第一章 总则

第一条 为加强神州数码集团股份有限公司（以下简称“公司”）各项资产管理，进一步完善公司的财务管理制度，促进公司的规范运作，有效防范化解资产损失风险，使相应的财务报告能更全面、准确地反映公司财务状况和经营成果。根据财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南等有关规定，结合公司的实际情况，制定本制度。

第二条 本制度所指的各项资产是指应收账款、其他应收款、预付款项、长期股权投资、可供出售金融资产、持有至到期投资、存货、固定资产、投资性房地产、在建工程、无形资产等。

公司的资产发生损失需要确认并核销的，应当按照本制度进行审批和处理。

第三条 本制度适用于神州数码集团股份有限公司及其全资子公司、控股子公司和分公司。

第二章 资产减值准备的计提

第四条 公司在资产负债表日判断资产可能发生减值迹象的，应当根据《企业会计准则》规定确定是否需计提相关资产减值准备。

第五条 金融资产的减值准备

公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企

业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括发行人或债务人发生严重财务困难、债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等)、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组，以及公开的数据显示预计未来现金流量确已减少且可计量。

(一) 以摊余成本计量的金融资产的减值准备

发生减值时，将该金融资产的账面通过备抵项目价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记金额计入当期损益。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。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金融资产，将其从相关组合中分离出来，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。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

(二) 可供出售金融资产的减值准备

可供出售金融资产公允价值发生严重或非暂时性下跌，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。在确认减值损失时，原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。

(三) 以成本计量的金融资产的减值准备

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不再转回。

第六条 应收账款的减值准备

公司对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，年末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。

(一) 单独计提坏账准备的应收账款

1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项。

对于一个项目或一个客户，期末余额人民币1,000万元及以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。公司对该等应收款项单独进行减值测试，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。

2. 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

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账款，将其从相关组合中分离出来，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。

单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收账款组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

（二）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

公司根据以前年度的实际损失率为基础，依据合同约定的付款条款，结合客户现实情况，制定对不同客户的应收账款账期及各账期对应的坏账准备金计提比例，据此计算应计提的坏账准备。

1. 特殊信用特征组合

与关联方往来款，不计提坏账准备；投标和保函保证金、房租押金等不计提坏账准备。

2. 账期组合I

公司应收款项以合同付款期限为信用账期。对于一个项目或一个客户，将超信用账期天数60天以上的应收款项原值进行汇总，如果汇总金额在人民币500万元以上的，对此所有的应收款项全额计提坏账准备，但如果取得客户回款证明或确认，则按照账期组合II计提坏账准备。

3. 账期组合II

具体计提比例如下：

账龄	计提比例
信用期内及超信用期 1-30 天	0%
超信用期 31 天-60 天	10%
超信用期 61 天-90 天	20%
超信用期 91 天-120 天	30%
超信用期 121 天-150 天	40%
超信用期 151 天-180 天	70%
超信用期 181 天以上	100%

第七条 存货跌价准备

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，管理层根据存货最新的销售发票金额和当期市场情况估计所得。计提存货跌价准备时，按单个存货项目/类别计提。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，合并计提存货跌价准备。

第八条 投资性房地产减值准备

期末账面存在的采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，如果由于市价持续下跌、损坏等原因导致其可收回金额低于账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，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。

第九条 长期资产减值准备

公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

第三章 资产减值准备计提的审批权限

第十条 公司计提资产减值准备的审批权限

（一）公司管理层审批计提资产减值准备的权限

计提资产减值准备占公司最近一个会计年度经审计净利润的比例不超过10%，或计提资产减值准备占公司最近一个会计年度经审计净利润的比例超过10%，但绝对金额不超过100万元的。

（二）公司董事会审批计提资产减值准备的权限

计提资产减值准备占公司最近一个会计年度经审计净利润的比例在10%以上且绝对金额超过100万元的，应当提交董事会审议，并及时履行信息披露义务。

（三）公司股东大会审批计提资产减值准备的权限

计提资产减值准备占公司最近一个会计年度经审计净利润的比例在50%以上且绝对金额超过500万元的，报公司股东大会审议审批。

第四章 资产损失的确认

第十一条 资产损失是指有确凿和合法证据表明该项资产的使用价值和转让价值发生了实质性且不可恢复的灭失，不能再给公司带来未来经济利益流入。包括已计提和未计提资产减值准备的资产发生的损失。

第十二条 公司进行资产损失的处置，应当在对资产损失认真清理调查的基础上，取得合法证据，具体包括：具有法律效力的外部证据和特定事项的公司内部证据。

第十三条 坏账损失的确认

坏账损失包括应收账款、其他应收款、预付账款形成的坏账。坏账损失应依据以下材料进行确认：

（一）债务人被宣告破产清算的，应取得人民法院破产、清算公告及相关清算文件。

（二）债务人注销或被有关机构责令关闭的，应取得当地工商部门注销、吊销公告或有关机构的决议或行政决定文件。

（三）债务人失踪、死亡（或被宣告失踪、死亡）的，应取得公安机关等有关部门出具的债务人已失踪、死亡的证明及其遗产（或代管财产）已经清偿完毕或确实无财产可以清偿，或没有承债人可以清偿的证明。

（四）债务人遭受重大自然灾害等不可抗力而无法收回应收款项的，应取得债务人受灾情况说明，并由公司出具放弃债权申明。

（五）与债务人进行债务重组的，应取得债务重组协议、法院判决、或债权债务抵消转移证明。

（六）债务人涉及诉讼或仲裁案件的，应取得人民法院的判决书或裁决书或仲裁机构的仲裁书，或者被法院裁定终（中）止执行的法律文书。

（七）逾期一年以上，单笔金额不超过五万或者不超过公司年度收入总额万分之一的应收或预付款项，会计上已经全额计提减值准备的，应说明情况，并出具专项报告。

（八）逾期三年以上的应收或预付款项在会计上已经全额计提减值准备的，应说明情况，并出具专项报告。

（九）其他足以证明应收账款、其他应收款、预付账款确实发生损失的合法、有效证据。

（十）公司在核销坏账后，应建立辅助账，保留追索权，如发现债务人经营改善或有重组事项，应继续追偿。

第十四条 长期股权投资损失、可供出售金融资产、持有至到期投资损失依据下列证据进行确认：

(一) 被投资单位被宣告破产清算的, 应取得人民法院破产、清算公告及相关清算文件。

(二) 被投资单位注销或被有关机构责令关闭的, 应取得当地工商部门注销、吊销公告或有关机构的决议或行政决定文件。

(三) 被投资单位涉及诉讼或仲裁的, 应取得人民法院的判决书或裁决书或仲裁机构的仲裁书, 或者被法院裁定终(中)止执行的法律文书。

(四) 其他足以证明长期股权投资、持有至到期投资、可供出售金融资产发生资产损失的合法、有效证据。

第十五条 存货损失、固定资产损失、投资性房地产损失和在建工程损失依据下列证据进行确认:

(一) 发生盘亏的, 应取得资产盘点表、盘点差异情况说明、处理方案及内部核批文件。

(二) 报废、毁损的, 应取得关于资产报废、毁损、残值情况说明、质检报告及核销资料; 涉及责任人和保险公司赔偿的应有赔偿情况说明及保险公司理赔确认单等; 损失数额较大的, 应有专业技术鉴定意见或法定资质中介机构出具的专项报告等。

(三) 被盗损失, 应取得公安机关的报案记录、立案、破案和结案的证明材料, 涉及责任人和保险公司赔偿的应有赔偿情况说明及保险公司理赔确认单等。

(四) 因故停建或被强令拆除的, 应取得工程项目停建原因说明及相关材料。

(五) 涉及诉讼或仲裁的, 应取得人民法院的判决书或裁决书或仲裁机构的仲裁书, 或者被法院裁定终(中)止执行的法律文书。

(六) 抵押资产发生事实损失的, 应当取得抵押资产被拍卖或变卖证明。

(七) 其他足以证明存货、固定资产、投资性房地产和在建工程确实发生损失的合法、有效证据。

第十六条 无形资产损失依据下列证据进行确认:

(一) 已被其他新技术所替代且已无使用价值和转让价值的, 应取得相关技术、管理部门专业人员提供的鉴定报告。

(二) 已超过法律保护期限, 且已不能给公司带来未来经济利益的, 应当取得已超过法律保护期限的合法、有效证明。

(三) 其他足以证明无形资产确实发生损失的合法、有效证据。

第五章 资产损失处理程序及权限

第十七条 公司资产损失处理申报程序

(一) 公司发生本制度第四章所述损失处理事项, 由责任部门提交核销资产损失的书面材料报相关部门核查。

(二) 相关部门对资产损失情况及形成原因进行检查核实, 经过分析、追查责任, 提出鉴证意见, 对确认的资产损失提出处理意见并出具核销资产损失的书面报告, 由相关部门将书面报告提交公司管理层进行审批。

(三) 如需公司董事会或股东会进行审批, 相关部门将经公司管理层审批后的书面报告及相关材料提交至公司证券管理部门; 证券管理部门根据相关规定判断相应的审批层级, 按权限逐级提交公司董事会、股东大会进行审批。

(四) 书面报告应至少包含以下内容:

- 1、核销数额和相应的书面证据;
- 2、形成的过程及原因;
- 3、追踪催讨情况和改进措施;
- 4、对公司财务状况和经营成果的影响;
- 5、涉及的有关责任人员处理意见。

(五) 在按规定权限获得审批后, 方能处置核销相应资产。由公司财务部门按照有关规定对资产损失进行账务处理并及时完成资产损失核销事项的税务报备工作。

(六) 在按规定权限获得审批后，公司需将相关资料存档并妥善保管，涉及追偿的债权等应继续追偿。

第十八条 公司资产损失处理审批权限

(一) 公司管理层审批核销资产损失的权限

核销资产占公司最近一个会计年度经审计净资产的比例不超过10%，或核销资产占公司最近一个会计年度经审计净资产的比例超过10%但绝对金额不超过1000万元的。

(二) 公司董事会审批核销资产损失的权限

核销资产占公司最近一个会计年度经审计净资产的比例在10%以上且绝对金额超过1000万元的。

(三) 公司股东会审批核销资产损失的权限

核销资产占公司最近一个会计年度经审计净资产的比例在50%以上且绝对金额超过5000万元的。资产损失审批须按上述授权逐级审批执行，如涉及关联交易的，应按照中国证监会、深圳证券交易所以及公司章程的法律法规履行相关决策程序。

第十九条 公司应根据资产管理要求和公司实际情况，制定各项资产管理制度，明确分工，落实责任，保证公司资产的安全完整。公司有关资产管理的职能部门和使用部门应严格遵守公司资产管理制度，落实岗位责任，按有关规定和程序进行资产申购、使用、维护、保管等日常管理工作。

第二十条 公司应按照有关财务会计制度规定，定期对各项资产进行全面清理核实，合理预计潜在损失并计提相应的资产减值准备，并做好资产减值准备的转回和核销工作。

第六章 资产损失确认与核销的信息披露

第二十一条 公司应当按照中国证监会、深圳证券交易所的监管规则，认真履行资产损失确认与核销的信息披露义务。

第二十二条 公司董事会或股东大会审议批准的资产损失确认与核销，必须在中国证监会指定信息披露媒体上及时披露，披露的文件包括但不限于董事会或股东大会决议、核销公告、独立董事意见及监事会意见。

第七章 附则

第二十三条 本制度未尽事宜，按照国家有关法律、法规、规章和其他规范性文件以及《公司章程》等相关规定执行。

第二十四条 本制度由公司董事会负责制定、修改和解释。

第二十五条 本制度自公司董事会审议通过之日起生效并实施。