



辽宁奥克化学股份有限公司 关于2015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公告内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

辽宁奥克化学股份有限公司（以下简称“公司”）于2016年4月24日召开了第三届董事会第二十次会议，审议通过了《关于2015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

1、本次计提资产减值准备的原因

辽宁奥克化学股份有限公司（以下简称“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。公司及下属子公司对 2015 年度末各类存货、应收款项、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，公司需对可能发生资产减值损失的相关资产进行计提减值准备。

2、本次计提资产减值准备的资产范围和总金额

公司及下属子公司对 2015 年度末存在可能发生减值迹象的资产（范围包括应收账款、其他应收款、存货、固定资产）进行全面清查和资产减值测试后，计提 2015 年度各项资产减值准备共计 7,203.09 万元，详情如下表：

单位：元

项目	年初余额	本年计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	33,428,799.03	13,182,141.02	10,288,718.60		36,322,221.45
其他应收款坏账准备	636,988.10	68,741.97	460,842.58		244,887.49
存货跌价准备	13,409,071.98	56,472,930.32		3,599,978.61	66,282,023.69



固定资产减值准备	2,257,549.30	2,307,063.20			4,564,612.50
合 计	49,732,408.41	72,030,876.51	10,749,561.18	3,599,978.61	107,413,745.13

二、本次计提资产减值对公司的影响

本次计提资产减值准备，将减少归属于上市公司股东 2015 年度净利润 6,865.40 万元、减少 2015 年度母公司净利润 783.05 万元，公司 2015 年末归属于上市公司所有者权益相应减 6,865.40 万元。本次计提资产减值准备已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

三、本次计提资产减值准备的确认标准及计提方法

本次计提的资产减值准备为应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备、存货跌价准备、固定资产减值准备。

1、2015 年度公司计提应收账款坏账准备 1,318.21 万元，计提其他应收款坏账准备 6.87 万元。公司应收账款和其他应收款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	本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
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单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，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。

（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
无信用风险组合	若无客观证据表明其发生了减值，不予计提坏账准备。
账龄组合	根据应收款项账龄长短按不同比例计提。

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）	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 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

单项计提坏账准备的理由	单项金额虽不重大但已涉及诉讼事项或已有客观证据表明很有可能形成损失的应收款项。
-------------	---



坏账准备的计提方法	对单项金额虽不重大但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需单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计入当期损益。
-----------	---

2、2015 年度公司计提存货跌价准备 5,647.29 万元。公司存货跌价准备的确认标准及计提方法为：

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

3、2015 年度公司计提固定资产减值准备 230.71 万元。公司固定资产减值准备的确认标准及计提方法为：

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息



为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

四、董事会关于本次计提资产减值准备的合理性说明

公司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，本次计提资产减值准备后能公允的反映截止 2015 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。因此，同意公司 2015 年度计提资产减值准备。

五、独立董事关于本次计提资产减值准备的独立意见

公司独立董事认为：公司本次基于谨慎性原则计提资产减值准备依据充分，符合上市公司实际情况，资产减值准备计提后，公允的反映了公司资产状况，使公司会计信息更加真实可靠，更具合理性。一致同意对本次资产减值准备的计提。

六、监事会意见

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》等相关规定，审批程序合法，资产减值准备计提具有合理性，符合公司实际情况。同意对本次资产减值准备的计提。

七、重要提示



本次计提资产减值准备已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

八、备查文件

- 1、第三届董事会第二十次会议决议。
- 2、第三届监事会第十七次会议决议。
- 3、独立董事对相关事项的独立意见。

特此公告。

辽宁奥克化学股份有限公司 董事会

2016 年 4 月 26 日