

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的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

公司于 2018 年 2 月 9 日召开第八届董事会第十一次会议，审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》。为真实反映公司财务状况及经营情况，根据《企业会计准则》有关规定，本着谨慎性原则，公司拟对 2017 年 12 月 31 日合并会计报表范围内的相关资产计提减值准备 17,187.35 万元。本次计提减值准备不涉及关联交易。根据相关规定，本议案经董事会审议通过后，需要提交公司股东大会审议。

本次计提减值准备已经大华会计师事务所审计确认。已在公司 2017 年年度报告中体现，已减少 2017 年度利润总额 17,187.35 万元。对公司已披露的 2017 年年度报告不再产生其他影响。

一、计提资产减值准备概述

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，本着谨慎性原则，公司及下属分（子）公司对截至 2017 年 12 月 31 日的应收款项、存货、固定资产、无形资产等进行了清查，对各类应收款项的可收回性、存货的可变现净值、固定资产的可回收金额、无形资产的可收回金额等进行了充分

评估和分析，对可能发生减值损失的资产计提减值准备。

经过全面清查和测试，公司拟对 2017 年 12 月 31 日合并会计报表范围内的相关资产计提减值准备 17,187.35 万元，其中计提应收款项坏账准备 14,037.66 万元，转回 162.28 万元；计提存货跌价准备 1,885.84 万元；计提固定资产减值准备 792.05 万元；计提无形资产减值准备 634.08 万元，共计影响当期损益（税前）-17,187.35 万元。

二、资产减值准备计提情况：

（一）应收款项

1. 应收款项坏账准备计提原则

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：100 万元。

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项或有将可以按应收款项的原有条款收回款项。

单项金额重大的应收款项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。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

A. 信用风险特征组合的确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例

	作出最佳估计,参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
关联方应收款项	关联方往来
金融资产风险分类组合	本公司参考中国银行业监督管理委员会为其所监管金融机构颁布的有关指引,采纳五个类别的分类系统对应收租赁款进行风险分类,对风险评级作出最佳估计。

B. 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
0-6 月	0.00	0.00
7-12 月	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	15.00	15.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

②关联方应收款项:按照期末余额的 6%计提坏账准备。

③租赁业务采用风险评级分类的计提坏账准备的比例如下:

风险类型	坏账准备计提比例 (%)
正常类	0.00
关注类	5.00
次级类	10.00-35.00
可疑类	35.00-90.00
损失类	90.00-100.00

注:正常、关注类资产减值准备率次年按照迁徙率重新测算计提比例。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

与单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的计提方法一致。

2. 应收款项坏账准备计提情况

2017 年度, 公司计提应收款项坏账准备 14, 037. 66 万元, 转回 162. 28 万元, 影响当期损益 (税前) -13, 875. 38 万元。详细明细如下:

单位: 万元

项目	坏账准备 年初余额	本期增加 (计提)	本期减少 (转回)	本期减少 (其他)	坏账准备 年末余额	影响当期 损益额
应收账款	153, 831. 7 2	12, 191. 41		99, 012. 75	67, 010. 38	-12, 191. 4 1
其他应收款	11, 771. 82	1, 846. 25	118. 98	2, 121. 14	11, 377. 95	-1, 727. 27
长期应收款 (含一年内 到期)	43. 30		43. 30			43. 30
合计	165, 646. 8 4	14, 037. 66	162. 28	101, 133. 8 9	78, 388. 33	-13, 875. 3 8

注: “本期减少 (其他) ” 101, 133. 89 万元, 系 2017 年出售部分分、子公司及事业部形成的应收款项坏账准备余额转出, 不影响当期损益。

3. 应收款项坏账准备形成原因

受宏观经济和行业整体环境影响, 下游客户资金链仍处于偏紧状态, 部分前期形成及当期新增的应收账款难以全部及时收回, 导致应收账款账龄滚动延长, 坏账准备增加。

(二) 存货

1. 存货跌价准备计提原则

报告期末, 公司对存货进行全面清查, 并按照存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

2. 存货跌价准备计提情况

2017 年度，公司计提存货跌价准备 1,885.84 万元，影响当期损益（税前）-1,885.84 万元。详细明细如下：

单位：万元

存货种类	跌价准备 年初余额	本年增加 （计提）	本年减少		跌价准备 年末余额	影响当期 损益额
			转销	其他		
原材料	7,019.10	65.82		414.73	6,670.19	-65.82
库存商品	8,663.54	1,815.75	795.57	7,886.02	1,797.70	-1,815.75

低值易耗品	1,125.67	4.27			1,129.94	-4.27
合计	16,808.31	1,885.84	795.57	8,300.75	9,597.83	-1,885.84

注：本年减少中“转销”795.57万元，为前期已计提跌价准备的存货于本年卖出形成的减少数；“其他”8,300.75万元，为公司2017年出售部分分、子公司及事业部形成的存货跌价准备余额转出数。上述两项存货跌价准备本年减少数不影响当期损益。

3. 存货跌价准备形成原因

公司持续进行产品结构升级和调整，提高机床数控化率，大力发展中高端数控机床，特别是i5智能机床系列产品。在产品升级和结构性调整的过程中，原有部分存货已不适用于未来产品的生产和发展，公司进行实地盘点和评估后，对可变现净值低于账面价值的部分库存计提了跌价准备，导致存货跌价准备增加。

（三）固定资产

1. 固定资产减值准备计提原则

公司在资产负债表日对固定资产进行减值测试，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致固定资产可收回金额低于其账面价值，则按照其差额计提固定资产减值准备，固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。可收回金额根据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较高

者确定。

2. 固定资产减值准备计提情况

2017 年度，公司计提固定资产减值准备 792.05 万元，影响当期损益（税前）-792.05 万元。

3. 固定资产减值准备形成原因

受公司业务结构调整、技术更新改造等因素影响，部分机器设备、电子设备等存在闲置、损坏、陈旧过时现象，经减值测试后，对该部分固定资产计提了减值准备，导致固定资产减值准备增加。

（四）无形资产

1. 无形资产减值准备计提原则

公司在资产负债表日对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额以无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失。

2. 无形资产减值准备计提情况

2017 年度，公司计提无形资产减值准备 634.08 万元，影响当期损益（税前）-634.08 万元。

3. 无形资产减值准备形成原因

公司强化自主研发和技术创新，扩大智能数控机床产业

化规模，逐步推进智能机床产业化升级。受技术转型及产品结构调整等因素影响，部分原有技术被新技术所替代，为公司创造经济利益的能力下降，公司经减值测试后，对部分原有技术计提了减值准备，导致无形资产减值准备增加。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

公司本次计提资产减值准备全部计入当期损益，将减少2017年度利润总额17,187.35万元。本次计提减值准备已经大华会计师事务所审计确认。

四、董事会关于计提资产减值准备合理性的说明

董事会认为：依据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，计提资产减值准备依据充分，公允反映了公司资产状况，使公司会计信息更加真实可靠，具有合理性。

五、独立董事意见

公司2017年度计提资产减值准备事宜，遵循了谨慎性原则，计提方式符合《企业会计准则》，本次计提资产减值准备将能更加真实、准确地反映公司的财务状况，有利于保障公司及全体股东的利益；公司董事会在审议上述议案时，相关决策程序合法有效。因此，同意公司2017年度计提资产减值准备。

六、监事会意见

公司监事会认为：2017年度公司计提资产减值准备，遵循了谨慎性原则，符合《企业会计准则》和公司相关制度

的规定及公司资产实际情况，计提程序合法、合理规避财务风险，公允反映公司的财务状况以及经营成果，没有损害公司及中小股东的利益，同意上述计提资产减值准备。

七、备查文件

第八届董事会第十一次会议决议；

独立董事意见；

特此公告。

沈阳机床股份有限公司

董 事 会

二〇一八年二月九日