

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。

一、计提资产减值准备概述

依据《企业会计准则第 8 号-资产减值》及公司会计政策相关规定，公司及下属子公司对截至 2019 年 12 月 31 日的应收款项、预付款项、存货、固定资产、在建工程、无形资产等各类资产进行全面减值测试，判断其是否存在可能发生减值的迹象。经测试，公司对可能存在减值的资产计提了减值准备。2019 年，公司各项资产减值准备合计净增加 234,184.49 万元，其中，应收款项坏账准备净增加 136,422.05 万元，预付款项坏账准备净增加 810.09 万元，存货跌价准备净增加 42,180.18 万元，固定资产减值准备净增加 27,172.31 万元，在建工程减值准备净增加 650.70 万元，无形资产减值准备净增加 26,949.16 万元。详细明细如下：

单位：万元

项目	本期计提 (+)	本期减少 (-)		其他变动 (+)	净增加合计
		转回	转销		
一、应收款项坏账准备	212,816.18	74,164.45		-2,229.68	136,422.05
二、预付款项坏账准备	810.09				810.09
三、存货跌价准备	51,993.08		9,812.90		42,180.18
四、固定资产减值准备	29,140.89		1,968.58		27,172.31
五、在建工程减值准备	650.70				650.70
六、无形资产减值准备	26,949.16				26,949.16

项目	本期计提 (+)	本期减少 (-)		其他变动 (+)	净增加合计
		转回	转销		
合计	322,360.10	74,164.45	11,781.48	-2,229.68	234,184.49

二、资产减值准备变动情况

(一) 应收款项坏账准备变动情况

1. 应收款项坏账准备计提方法

公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

关联方应收款项：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 6.00%。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收款项预期信用损失进行估计。

2. 应收款项坏账准备变动情况

2019 年末，公司共计提应收款项坏账准备 212,816.18 万元，转回坏账准备 74,164.45 万元，因出售子公司原因减少坏账准备 2,229.68 万元，应收款项坏账准备净增加 136,422.05 万元。具体明细如下：

单位：万元

项目	本期计提 (+)	本期减少 (-)		其他变动 (+)	净增加合计
		转回	转销		
应收票据	212.97				212.97
应收账款	203,918.54	73,889.20		-312.04	129,717.30
应收款项融资	105.33				105.33
其他应收款	6,961.23	275.25		-1,917.64	4,768.34
一年内到期的非流动资产	404.06				404.06
长期应收款	1,214.05				1,214.05
合计	212,816.18	74,164.45		-2,229.68	136,422.05

(二) 预付款项坏账准备变动情况

2019 年末，公司共计提预付款项坏账准备 810.09 万元。

(三) 存货跌价准备变动情况

1. 存货跌价准备计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；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，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

2. 存货跌价准备变动情况

2019 年末，公司共计提存货跌价准备 51,993.08 万元，转销 9,812.90 万元(本期已出售)，存货跌价准备净增加 42,180.18 万元，具体明细如下：

单位：万元

项目（万元）	本期计提 （+）	本期减少（-）		其他变动 （+）	净增加合计
		转回	转销		
原材料	1,536.06		7,472.06		-5,936.00
在产品	1,654.84		-		1,654.84
库存商品	48,671.22		1,210.90		47,460.32
低值易耗品	71.15		1,129.94		-1,058.79
自制半成品	59.81		-		59.81
合计	51,993.08		9,812.90		42,180.18

（四）固定资产及在建工程减值准备变动情况

1. 固定资产及在建工程减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产、在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

2. 固定资产及在建工程减值准备变动情况

2019 年末，公司共计提固定资产减值准备 29,140.89 万元，转销减值准备 1,968.58 万元（本期已出售），固定资产减值净增加 27,172.31 万元；计提在建工程减值准备 650.70 万元。

（五）无形资产减值准备变动情况

1. 无形资产减值准备计提方法

公司对使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

2. 无形资产减值准备变动情况

2019 年末，公司共计提无形资产减值准备 26,949.16 万元。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

2019 年度，公司合计增加各类资产减值准备 234,184.49 万元，减少本期利润（税前）248,195.65 万元。本年度减值准备变动情况已经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

特此公告。

沈阳机床股份有限公司

董 事 会

二〇二〇年四月二十九日