



辽宁奥克化学股份有限公司

2020年度计提资产减值准备及核销资产的公告

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”）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，对公司及下属子公司对2020年度末各类资产进行了全面清查，对应收款项回收的可能性，各类存货的可变现净值，固定资产、在建工程、无形资产、长期股权投资及商誉的可变现性进行了充分的评估和分析。以2020年12月31日为基准日，对公司2020年度财务报告合并会计报表范围内可能发生资产减值损失的资产计提了减值准备和核销资产。本次计提资产减值准备及核销资产事项已经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。现将本次计提资产减值准备及核销资产情况公告如下：

一、2020年度计提资产减值准备情况

1、本期计提资产减值准备的资产范围和总金额

公司对2020年度末存在减值迹象的资产进行了全面清查和减值测试，判断2020年度需计提坏账准备266.05万元、存货跌价准备1,251.78万元；计提固定资产减值准备12.82万元、计提长期股权投资减值准备210.89万元。详见下表：

单位：万元

项目	年初余额	本年计提	本期减少		期末余额
			核销	转销	
应收账款坏账准备	9,945.78	182.96	150.77		9,977.97
其他应收款坏账准备	1,076.14	83.09			1,159.23
存货跌价准备	384.25	1,251.78		1,406.61	229.42
固定资产减值准备	1,480.67	12.82		-	1,493.49
长期股权投资减值准备	7,361.63	210.89		-	7,572.52
合 计	20,248.47	1,741.54	150.77	1,406.61	20,432.63

（1）计提长期股权投资减值准备210.89万元，系公司对联营企业上海东硕环保科技股份有限公司的股权投资计提的减值准备。

（2）计提固定资产减值准备12.82万元，系子公司武汉奥克化学有限公司对



拟报废处置的固定资产计提的减值准备。

(3) 本期核销应收账款坏账准备150.77万元，主要系应收账款确定无法收回部分核销坏账准备。

(4) 本期转销已计提的资产减值损失1,406.61万元，主要系销售库存商品转销跌价准备。

2、本期计提资产减值准备的确认标准及计提方法

(1) 应收票据、应收账款、其它应收款坏账准备的确认标准及计提方法为：

对于应收票据、应收账款、其它应收款，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。公司依据信用风险特征，将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

A、对于划分为组合的应收票据，本公司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，计算预期信用损失。组合分类为：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

B、对于划分为组合的应收账款及其它应收款，公司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，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。组合分类为：

风险组合	应收账款	其它应收款
风险组合 1	账龄组合	账龄组合
风险组合 2	无风险客户组合	应收出口退税组合
风险组合 3	合并报表范围内关联方应收款项	合并报表范围内关联方应收款项
风险组合 4	单项计提组合	单项计提组合

应收账款及其它应收款组合 1：账龄组合，其减值损失计提方法为：

账龄	应收账款、其它应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5
1—2 年	10
2—3 年	30
3—4 年	50
4—5 年	80
5 年以上	100

应收账款组合 2：无风险客户组合，对应收账款余额全部在信用期之内的单项金额重大（100 万元以上）的老客户，若无客观证据表明其发生减值，作为无



信用风险组合的应收款项。

其它应收款组合 2：应收出口退税组合，作为无信用风险组合的应收款项。

应收账款及其它应收款组合 3：本公司合并报表范围内关联方应收款项，若无客观证据表明其发生减值，作为无信用风险组合的应收款项。

应收账款及其它应收款组合 4：单项计提组合，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。对该组合单独进行减值测试。公司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，确认为信用减值损失。

2020 年 4 月 23 日，公司第五届董事会第六次会议决议审议通过《会计估计变更的议案》，取消无信用风险组合，归并为账龄组合，按预期信用损失率计提坏账准备。公司对会计估计变更采用未来适用法，不调整以前期间财务数据。

针对按信用风险组合计提坏账准备的应收账款，变更前后的确定依据及坏账准备计提方法如下：

序号	项目	变更前		变更后	
		确定组合的依据	坏帐计提方法	确定组合的依据	坏帐计提方法
1	无信用风险组合	对应收账款余额全部在信用期之内的单项金额重大（100 万以上）的老客户，若无客观证据表明其发生减值，作为无风险组合的应收帐款。	不予计提坏账	按历史损失经验及目前经济状况，一般可能发生的信用风险确定	根据应收款项账龄长短按不同比例计提
2	账龄组合	按通常情况下一般可能发生的信用风险确定	根据应收款项账龄长短按不同比例计提		

（2）公司对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，合并计提存货跌价准备。

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) 公司对长期股权投资、固定资产计提减值准备的方法为：

在资产负债表日，判断其是否存在减值迹象，如存在减值迹象的，则对其可回收金额进行减值测试，减值测试结果表明资产的可回收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。可回收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二者之间的较高者。

按照《企业会计准则》规定，上述资产减值一经确定，以后期间不予转回价值得以恢复部分。

二、2020年度核销资产情况

2020年度，公司核销固定资产566.66万元，系固定资产报废损失。

三、本次计提资产减值准备及核销资产对公司的影响

公司本次计提资产减值准备1,741.54万元，减少公司2020年归属于上市公司股东的净利润1,427.67万元；核销资产566.66万元，减少公司2020年归属于上市公司股东的净利润419.90万元。本次计提资产减值准备及核销资产符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，遵循会计谨慎性原则，真实、客观地反映了公司财务状况、资产价值及经营成果，不存在损害公司和股东利益的情形。

特此公告。

辽宁奥克化学股份有限公司董事会

二〇二一年四月二十日