

## 关于 2020 年度计提 资产减值准备和核销应收账款的公告

本公司及董事会成员保证公告内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

### 一、本次计提资产减值准备及核销应收账款的概述

根据财政部《企业会计准则第 8 号——资产减值》及公司相关会计政策规定，公司及各控股子公司对各类资产进行了全面清查，通过分析、评估和测试，基于谨慎性原则，2020 年度公司及各控股子公司对可能发生资产减值的相关资产计提资产减值准备 16,312.51 万元，转回 7,637.30 万元，减少公司 2020 年度利润总额 8,675.21 万元。

同时，根据《企业会计准则》及公司相关会计政策规定，公司及各控股子公司对各类资产进行了全面清查，通过分析、评估和测试，为真实反映公司 2020 年度的财务状况和资产价值，公司核销无法收回的应收账款及坏账准备 328.77 万元。

### 二、本次计提资产减值准备具体情况说明

2020 年，公司计提各项资产减值准备共计 16,312.51 万元，转回 7,637.30 万元，转销 14,165.84 万元，因处置子公司等转出资产减值准备共 710.71 万元。详细明细如下：

单位：万元

| 项目（万元）     | 本期计提<br>(+) | 本期减少 (-) |           | 其他变动<br>(+) | 净增加合计      |
|------------|-------------|----------|-----------|-------------|------------|
|            |             | 转回       | 转销        |             |            |
| 一、应收款项坏账准备 | 16,000.49   | 7,612.84 | 328.77    | -40.95      | 8,017.93   |
| 二、预付款项坏账准备 | 256.37      |          |           |             | 256.37     |
| 三、存货跌价准备   |             | 24.46    | 13,587.33 | -662.62     | -14,274.41 |
| 四、固定资产减值准备 |             |          | 35.34     | -7.14       | -42.48     |
| 五、在建工程减值准备 |             |          | 214.40    |             | -214.40    |
| 六、合同资产减值准备 | 55.65       |          |           |             | 55.65      |
| 合计         | 16,312.51   | 7,637.30 | 14,165.84 | -710.71     | -6,201.33  |

## （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

2020 年末，公司共计提应收款项坏账准备 16,000.49 万元，转回坏账准备 7,612.84 万元，转销坏账准备 328.77 万元，因处置子公司原因减少坏账准备 40.95 万元，应收款项坏账准备净增加 8,017.93 万元。具体明细如下：

单位：万元

| 项目          | 本期计提<br>(+) | 本期减少 (-) |        | 其他变动<br>(+) | 净增加合计    |
|-------------|-------------|----------|--------|-------------|----------|
|             |             | 转回       | 转销     |             |          |
| 应收票据        |             | 185.33   |        |             | -185.33  |
| 应收账款        | 14,915.91   | 6,714.86 | 328.77 |             | 7,872.28 |
| 应收款项融资      |             | 9.55     |        |             | -9.55    |
| 其他应收款       | 577.43      | 150.90   |        | -40.95      | 385.58   |
| 一年内到期的非流动资产 | 507.15      |          |        |             | 507.15   |
| 长期应收款       |             | 552.20   |        |             | -552.20  |
| 合计          | 16,000.49   | 7,612.84 | 328.77 | -40.95      | 8,017.93 |

## (二) 预付款项坏账准备变动情况

2020 年，公司计提预付款项坏账准备 256.37 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

2020 年，公司无新增存货跌价准备，存货跌价准备转回 24.46 万元，转销 13,587.33 万元（本期已出售），因处置子公司减少存货跌价准备 662.62 万元，存货跌价准备净减少 14,274.41 万元，具体明细如下：

单位：万元

| 项目    | 本期计提<br>(+) | 本期减少 (-) |           | 其他变动<br>(+) | 净增加合计      |
|-------|-------------|----------|-----------|-------------|------------|
|       |             | 转回       | 转销        |             |            |
| 原材料   |             |          | 386.10    |             | -386.10    |
| 在产品   |             |          | 175.71    |             | -175.71    |
| 库存商品  |             | 24.46    | 13,019.72 | -662.62     | -13,706.80 |
| 自制半成品 |             |          | 5.80      |             | -5.80      |
| 合计    |             | 24.46    | 13,587.33 | -662.62     | -14,274.41 |

## （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**

2020 年，公司无新增固定资产及在建工程减值准备，本期转销固定资产减值准备 35.34 万元，转销在建工程减值准备 214.40 万元。

### **(五) 合同资产减值准备变动情况**

#### **1. 合同资产减值准备计提方法**

合同资产预期信用损失的确定方法参照公司应收款项相关金融资产减值会计政策。

#### **2. 合同资产减值准备变动情况**

2020 年，公司共计提合同资产减值准备 55.65 万元。

### **三、本次核销应收账款具体情况说明**

为真实反映公司财务状况和经营成果，根据《企业会计准则》相关规定，公司对于截至 2020 年 12 月 31 日无法收回的应收账款 328.77 万元进行清理，予以核销，具体情况如下：

1. 公司下属上海优尼斯工业服务有限公司前期对江苏创扬机电设备股份有限公司等 41 家公司存在应收债权，因款项收回较为困难，经与客户商谈，给予部分债权豁免，并收回剩余应收款项。公司对于豁免债权及对应资产减值准备予以核销，共核销应收账款原值 311.76 万元，核销应收账款坏账准备 311.76 万元。

2. 公司下属沈阳机床西丰铸造有限公司前期对靖江达凯重机有限公司存在应收账款 17.01 元。对方单位已申请破产清算，根据其破产清算方案，西丰铸造分配金额为零，因此对该笔应收账款予以核销，共核销应收账款原值 17.01 万元，核销应收账款坏账准备 17.01 万元。

#### **四、本次计提资产减值准备和核销应收账款对公司经营成果的影响**

##### **1. 计提资产减值准备对公司的影响**

公司计提坏账准备、合同资产减值准备等共计 16,000.49 万元,转回各项资产减值准备共计 7,612.84 万元,上述资产减值准备计入公司 2020 年损益,共计减少公司 2020 年度利润总额 8,675.21 元。本次计提资产减值准备事项,真实反映企业财务状况,符合会计准则和相关政策要求,符合公司的实际情况。

##### **2. 本次核销应收账款对公司的影响**

公司本次核销的应收账款原值共计 328.77 万元,已全额计提减值损失,对公司 2020 年及以前年度损益不构成影响。公司对上述应收账款将建立备查账目,保留以后可能用以追索的资料,继续落实责任人跟踪。本次应收账款的核销符合《企业会计准则》和相关政策的要求,核销后能够更加公允的反映公司的资产状况,向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息。本次核销应收账款不涉及公司关联方、不存在损害公司和股东,特别是中小股东利益的情形。

#### **五、会计师事务所审计意见**

本次资产减值准备变动及核销应收账款情况已经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审计确认。

沈阳机床股份有限公司董事会  
二〇二一年四月二十八日