

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。

为真实反映沈阳机床股份有限公司（以下简称“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 2018 年度计提资产减值准备合计人民币 28,019.26 万元，转回或转销减值准备 1,910.43 万元，现将具体情况说明如下：

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，本着谨慎性原则，公司对截至 2018 年 12 月 31 日的应收款项、存货等各类资产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 2018 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 28,019.26 万元，转回或转销减值准备 1,910.43 万元。其中，计提应收款项坏账准备 26,117.91 万元，转回 886.77 万元；计提存货跌价准备 1,901.35 万元，转销 1,023.66 万元，共计减少当期利润总额 26,108.83 万元。明细如下：

项目（万元）	本期增加	本期减少		增加利润总额 （“-”为减少）
	计提	转回	转销	
一、应收款项	26,117.91	886.77		-25,231.14
其中：应收账款	25,817.20	810.63		-25,006.57
其他应收款	154.44	76.14		-78.30
长期应收款	146.27			-146.27
二、存货	1,901.35		1,023.66	-877.69
合计	28,019.26	886.77	1,023.66	-26,108.83

二、计提减值准备的情况具体说明

（一）应收款项

1. 应收款项坏账准备计提方法

根据公司执行的会计政策，资产负债表日，对单项金额重大或虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项，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。按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项，分别按账龄分析法组合、关联方应收款项组合、金融资产风险分类组合计提坏账准备，计入当期损益。其中，对于按照账龄分析法组合计提坏账准备的应收款项，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计提坏账准备；对于关联方应收款项组合，根据公司会计政策，按照关联方应收款项余额的 6% 计提坏账准备；对于按照金融资产风险分类组合计提坏账准备的应收款项，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，计提坏账准备。

2.应收款项坏账准备计提情况

根据公司应收款项坏账准备的计提方法，公司在 2018 年末对应收款项计提了坏账准备 26,117.91 万元，转回 886.77 万元。其中，计提应收账款坏账准备 25,817.20 万元，转回 810.63 万元；计提其他应收款坏账准备 154.44 万元，转回 76.14 万元；计提长期应收款坏账准备 146.27 万元。

（二）存货

1.存货跌价准备计提方法

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

根据公司存货跌价准备的计提方法，公司在 2018 年末对存货计提跌价准备 1,901.35 万元，转销 1,023.66 万元。其中，计提原材料跌价准备 966.70 万元，转销（本期已售出）164.83 万元，计提产成品跌价准备 934.65 万元，转销（本期已售出）858.83 万元。

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 2018 年度利润总额 26,108.83 万元。本次计提减值准备已经大华会计师事务所（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

二〇一九年四月二十六日