

沈阳机床股份有限公司 关于 2019 年半年度计提资产减值准备的公告

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、计提资产减值准备概述

为客观反映公司截止 2019 年 6 月 30 日的资产状况及财务状况，根据《企业会计准则》和公司相关会计政策，基于谨慎性原则，公司于 2019 年半年度末对应收账款、其他应收款、存货等资产进行全面清查，分析和评估减值迹象，对各类应收账款和其他应收款项回收可能性、存货的可变现净值进行减值测试，2019 年半年度公司计提资产减值准备合计人民币 48,203.17 万元，转回减值准备 3,789.17 万元，具体如下表：

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	15,361.43	3,798.17		-11,563.26
其中：应收账款	15,253.68	3,768.22		-11,485.46
其他应收款	107.75	29.95		-77.80
二、存货	32,841.74			-32,841.74
合计	48,203.17	3,798.17		-44,405.00

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 2019 年 6 月末对应收款项计提了坏账准备 15,361.43 万元，转回 3,798.17 万元。其中，计提应收账款坏账准备 15,253.68 万元，转回 3,768.22 万元；计提其他应收款坏账准备 107.75 万元，转回 29.95 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 2019 年 6

月末对存货计提跌价准备 32,841.74 万元。其中，计提原材料跌价准备 4,574.64 万元，计提产成品跌价准备 28,267.10 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 2019 年 1-6 月利润总额 44,405.00 万元。

公司本次计提的资产减值准备未经会计师事务所审计，最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准。

特此公告。

沈阳机床股份有限公司

董事会

二〇一九年八月三十日