

沈阳机床股份有限公司 2023 年度计提减值准备和核销应收款项的公告

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、本次计提资产减值准备及核销应收款项的概述

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，2023 年度公司计提各项减值准备 3,017.34 万元，转回 918.69 万元，减少公司 2023 年度利润总额 2,098.65 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 2023 年度的财务状况和资产价值，公司核销无法收回的应收款项 3,038.94 万元及坏账准备 3,038.37 万元。

二、本次计提资产减值准备具体情况说明

2023 年，公司计提各项资产减值准备 3,017.34 万元，转回减值准备 918.69 万元，转销减值准备 12,833.38 万元，因处置子公司等原因减少减值准备 14,079.26 万元，资产减值准备净减少 24,813.99 万元。详细明细如下：

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	（+）	
一、应收款项坏账准备	567.42	918.69	3,038.37	-8,637.12	-12,026.76
二、预付款项坏账准备				-127.33	-127.33
三、合同资产减值准备	102.22			-70.13	32.09
四、存货跌价准备	1,542.30		2,913.36	-4.62	-1,375.67
五、长期股权投资减值准备	377.93				377.93
六、固定资产减值准备	405.23		6,881.65	-5,189.82	-11,666.25
七、在建工程减值准备	22.24				22.24
八、无形资产减值准备				-50.24	-50.24
合计	3,017.34	918.69	12,833.38	-14,079.26	-24,813.99

（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

公司以预期信用损失为基础，对应收款项各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

2. 应收款项坏账准备变动情况

2023 年，公司计提应收款项坏账准备 567.42 万元，转回坏账准备 918.69 万元，转销坏账准备 3,038.37 万元，因处置子公司等原因减少坏账准备 8,637.12 万元，应收款项坏账准备净减少 12,026.76 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				-8.13	-8.13
应收账款	508.75	581.20	2,672.86	-6,864.68	-9,609.99
其他应收款	58.67	2.15	365.50	-729.73	-1,038.72
一年内到期的非流动资产		335.34		-1,022.58	-1,357.93
其他				-12.00	-12.00
合计	567.42	918.69	3,038.37	-8,637.12	-12,026.76

(二) 预付款项坏账准备变动情况

2023 年，公司预付款项坏账准备 127.33 万元转入其他应收款坏账准备，预付款项坏账准备净减少 127.33 万元。

(三) 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

2023 年，公司计提合同资产减值准备 102.22 万元，合同资产减值准备转入应收账款减值准备 70.13 万元，合同资产减值准备净增加 32.09 万元。

(四) 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。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

2023年，公司计提存货跌价准备1,542.30万元，转销存货跌价准备2,913.36万元，因存货转固减少存货跌价准备4.62万元，存货跌价准备净减少1,375.67万元，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		
原材料	29.03		454.75		-425.71
在产品	245.33		16.89		228.43
库存商品	1,183.27		2,441.72	-5.16	-1,263.61
发出商品	84.68			0.54	85.22
合计	1,542.30		2,913.36	-4.62	-1,375.67

(五) 长期股权投资减值准备情况

1. 长期股权投资减值准备计提方法

资产负债表日，对长期股权投资进行减值测试，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. 长期股权投资减值准备变动情况

公司联营企业沈阳菲迪亚数控机床有限公司已纳入清算计划，公司根据预计可收回情况对账面长期股权投资计提减值准备377.93万元，长期股权投资减值准备净增加377.93万元。

(六) 固定资产减值准备变动情况

1. 固定资产减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，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. 固定资产减值准备变动情况

2023年，公司计提固定资产减值准备405.23万元，因处置固定资产等原因转销固定资产减值准备6,881.65万元，因处置子公司等原因减少固定资产减值准备5,189.82万元，固定资产减值准备净减少11,666.25万元。

（七）在建工程减值准备变动情况

1. 在建工程减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明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. 在建工程减值准备变动情况

2023年，公司计提在建工程减值准备22.24万元，在建工程减值准备净增加22.24万元。

（八）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

2023年，公司因处置子公司减少无形资产减值准备50.24万元，无形资产减值准备净减少50.24万元。

三、本次核销应收款项具体情况说明

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 2023 年 12 月 31 日的应收款项进行清理，无法收回部分予以核销，具体情况如下：

公司核销无法收回的应收款项 3,038.94 万元及坏账准备 3,038.37 万元。其中：公司及各控股子公司前期对通用技术集团昆明机床股份有限公司、沈阳布卡特委博机床有限公司存在应收债权，因对方单位已完成司法重整、清算注销，公司针对获偿后剩余应收债权及坏账准备 2,892.42 万元予以核销；公司及各控股子公司对兰州兰泵有限公司等 10 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，并收回剩余应收债权。公司对于豁免债权及对应坏账准备予以核销，共核销应收款项原值 146.51 万元，核销应收款项坏账准备 145.94 万元。

四、本次计提资产减值准备和核销应收款项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

公司计提各项资产减值准备共计 3,017.34 万元，转回各项资产减值准备共计 918.69 万元，减少公司 2023 年度利润总额 2,098.65 万元。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. 本次核销应收款项对公司的影响

公司核销无法收回的应收款项 3,038.94 万元及坏账准备 3,038.37 万元，减少公司 2023 年度利润总额 0.57 万元。公司已对上述应收款项将建立备查账目，保留以后可能用以

追索的资料，继续落实责任人跟踪。本次应收款项的核销符合《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。本次核销应收款项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款项情况已经中审众环会计师事务所（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
2024年4月16日