

沈阳机床股份有限公司 2024 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，2024 年度公司计提各项减值准备 4,042.77 万元，转回 696.18 万元，减少公司 2024 年度合并层面利润总额 3,346.59 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 2024 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 235.12 万元及坏账准备 235.12 万元。

二、本次计提资产减值准备具体情况说明

2024 年，公司合并层面计提各项资产减值准备 4,042.77 万元，转回 696.18 万元，转销或核销 8,486.79 万元，资产减值准备净减少 5,140.20 万元。详细明细如下：

单位：万元

项目（万元）	本期计提	本期减少（-）		净增加合计
	（+）	转回	转销或核销	
一、应收款项坏账准备	596.93	663.97	235.12	-302.16
二、合同资产减值准备	17.65			17.65
三、存货跌价准备	3,100.18	32.20	6,879.92	-3,811.94
四、固定资产减值准备	328.01		1,371.76	-1,043.75
合计	4,042.77	696.18	8,486.79	-5,140.20

（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，对上述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

2024 年，公司计提应收款项坏账准备 596.93 万元，转回坏账准备 663.97 万元，核销坏账准备 235.12 万元，应收款项坏账准备净减少 302.16 万元。具体明细如下：

单位：万元

项目	本期计提	本期减少（-）		净增加合计
	（+）	转回	核销	
应收账款	379.35	601.25	235.12	-457.02
其他应收款	217.58	62.72		154.85

项目	本期计提 (+)	本期减少 (-)		净增加合计
		转回	核销	
合计	596.93	663.97	235.12	-302.16

(二) 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

2024 年，公司计提合同资产减值准备 17.65 万元，合同资产减值准备净增加 17.65 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。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

2024 年，公司计提存货跌价准备 3,100.18 万元，转回 32.20 万元，转销 6,879.92 万元，存货跌价准备净减少 3,811.94 万元，具体明细如下：

单位：万元

项目	本期计提 (+)	本期减少 (-)		净增加合计
		转回	转销	
原材料	244.15		1,491.48	-1,247.33
在产品	194.19	10.07	338.14	-154.02
库存商品	1,980.10	15.93	5,007.70	-3,043.52
低值易耗品	608.87			608.87
自制半成品	0.03		0.33	-0.30
发出商品	72.84	6.20	42.27	24.37
合计	3,100.18	32.20	6,879.92	-3,811.94

(四) 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

2024 年，公司计提固定资产减值准备 328.01 万元，因处置固定资产等原因转销减值准备 1,371.76 万元，固定资产减值准备净减少 1,043.75 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 2024 年 12 月 31 日的应收账款进行清理，无法收回部分予以核销，具体情况如下：公司及下属企业对吴忠仪表有限责任公司等 9 家公司存在应收账款，因款项收回较为困难等原因，经与客户商谈或司法调解，给予部分债权豁免，并收回剩余应收账款。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 235.12 万元，核销应收账款坏账准备 235.12 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

公司计提资产减值准备等共计 4,042.77 万元，转回各项资产减值准备共计 696.18 万元，减少公司 2024 年度利润总额 3,346.59 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. 本次核销应收账款对公司的影响

公司核销无法收回的应收账款 235.12 万元及坏账准备 235.12 万元，对公司 2024 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致同会计师事务所（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
2025 年 4 月 22 日