

山东天鹅棉业机械股份有限公司

关于计提资产减值准备及核销资产的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

山东天鹅棉业机械股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 3 月 28 日召开第五届董事会第九次会议及第五届监事会第八次会议，审议通过《关于计提资产减值准备及核销资产的议案》，现将相关情况公告如下：

一、计提资产减值准备及核销情况概述

为公允地反映公司财务状况及经营成果，按照《企业会计准则》、《关于上市公司做好各项资产减值准备等有关事项的通知》、《关于进一步提高上市公司财务信息披露质量的通知》及公司现行会计政策，本着谨慎性原则，公司 2018 年度计提各类资产减值准备合计 1,155.81 万元，核销坏账准备 142.61 万元，转销存货跌价准备 7.57 万元。

二、计提资产减值准备及核销情况说明

1、本次计提资产减值准备为坏账准备、存货跌价准备，具体如下：

（1）公司坏账准备包括应收账款与其他应收款，本期计提坏账准备 1,103.08 万元，其中应收账款坏账准备 1,087.34 万元，其他应收款坏账准备 15.74 万元。计提方法如下：

1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 500 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
合并范围内关联方组合	以关联方关系为信用风险特征划分组合
无风险组合	以与交易对象关系为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法-账龄分析法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
合并范围关联方组合	不计提坏账，除有确凿证据表明无法收回的计提坏账准备
无风险组合	不计提坏账准备

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)	长期应收款计提比例 (%)
1年以内	5	5	5
1-2年	10	10	10
2-3年	30	30	30
3-4年	50	50	50
4-5年	80	80	80
5年以上	100	100	100

3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

(2)公司本期计提存货跌价准备 52.73 万元，转销 6.96 万元。本期计提跌价准备的存货是库存商品，公司对库存商品计提坏账准备的方法如下：

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销原因
库存商品	估计售价减合理费用	跌价商品出售

2、资产核销情况

截止 2018 年 12 月 31 日，公司对多次催收无果的应收账款、其他应收账款合计 142.64 万元予以核销，前期已计提坏账准备 142.64 万元。其中重要的核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因
新疆中纺锦华棉业有限公司	货款	1,380,000.00	法院调解

三、对上市公司的影响

1、公司 2018 年度计提各类资产减值准备 1,155.81 万元，相应减少了公司 2018 年度利润总额和归属于母公司股东的所有者权益。

2、公司 2018 年度核销应收款项 142.64 万元，均已在前期全额计提坏账准备，对 2018 年度当期损益无影响。

四、董事会审核意见

董事会认为公司本次计提减值准备和核销资产事项，基于谨慎性原则，有利于更加真实、准确、公允地反映公司资产和财务状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，符合《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，具有合理性，不存在损害公司及全体股东利益的情况。

五、监事会审核意见

监事会认为公司本次计提资产减值准备及核销事项符合《企业会计准则》等相关会计政策的规定及公司资产实际情况，审议程序合法、依据充分。此次计提资产减值准备及核销资产后能更公允地反映公司财务状况以及经营成果，同意公司本次计提资产减值准备及核销事项。

六、独立董事审核意见

独立董事认为公司本次计提资产减值准备及核销应收款事项依据充分，履行了相应的审批程序，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公司计提资产减值准备及核销资产后，能够更加公允地反映公司的资产状况和经营成果，可以使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性，不存在损害中小股东利益的情形。独立董事同意公司本次计提资产减值准备及核销资产款项。

特此公告。

山东天鹅棉业机械股份有限公司董事会

2019 年 3 月 29 日