

证券代码：603169 证券简称：兰石重装 公告编号：临 2021-027

兰州兰石重型装备股份有限公司 关于计提资产减值准备的公告

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。

兰州兰石重型装备股份有限公司（以下简称“公司”）四届十四次董事会、四届十三次监事会审议并通过了《关于计提资产减值准备的议案》，现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备概述

为真实、准确、公允反映公司资产和财务状况，根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司对截止 2020 年 12 月 31 日存在减值迹象的存货、应收款项、合同资产、商誉进行了减值测试，并计提了相关的减值准备，公司 2020 年度各项减值准备合计计提 205,130,653.49 元，转回 37,008,920.89 元；其中计提应收款项坏账准备 65,012,445.15 元，转回 26,244,981.51 元；计提存货跌价准备 48,634,798.55 元，转回 5,794,960.39 元；计提合同资产减值准备 3,776,252.54 元，转回 4,968,978.99 元，计提商誉减值准备 87,707,157.25 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）审计并确认。

二、本次计提资产减值准备情况说明

（一）应收款项、合同资产

1、应收款项、合同资产坏账准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对于《企业会计准则第 14 号—收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项、合同资产，始终按照相当于整个存续期间内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计提损失准备。

本公司对信用风险显著不同的金融资产，单项评估信用风险确认坏账准备：与对方发生争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；EPC 工程总承包项目应收款项。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险确认坏账准备。

公司预期信用损失率的确认是基于迁徙模型所测算出的历史损失率，并在此基础上进行前瞻性因素调整得出。

2、应收款项坏账准备计提情况及依据

2020 年度，公司计提应收款项坏账准备 65,012,445.15 元，转回 26,244,981.51 元，影响当期损益（税前）减少 38,767,463.64 元。

（1）应收账款计提坏账准备 39,506,648.74 元，转回 15,668,887.20 元，影响当期损益（税前）减少 23,837,761.54 元。

其中正常应收账款按预期信用损失法计提坏账准备 15,365,833.82 元，影响当期损益（税前）减少 15,365,833.82 元；对前期涉及诉讼及货款回收困难的应收账款及 EPC 工程项目应收账款，采用单项评估信用风险，根据货款回收情况及诉讼进展情况判断单项计提坏账准备 24,140,814.92 元，转回 15,668,887.20 元，影响当期损益（税前）减少 8,471,927.72 元。

（2）其他应收款计提坏账准备 389,787.61 元，转回 103,885.04 元，影响当期损益（税前）减少 285,902.57 元。

（3）长期应收款单独进行减值测试，计提坏账准备 25,116,008.80 元，转回 10,472,209.27 元，影响当期损益（税前）减少 14,643,799.53 元。

（二）存货

1、存货跌价准备计提原则

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。

可变现净值依据存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本，估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存

货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

2、存货跌价准备计提情况及依据

2020 年末，公司对存货进行了全面清查盘点，核实的产品的完工进度，以销售合同为基础，结合销售投标报价、完工工时及业务部门的相关信息对各项资产进行了减值测试。计提存货跌价准备 48,634,798.55 元，转回 5,794,960.39 元，影响当期损益（税前）减少 42,839,838.16 元。

原材料：年末对低于市场价格的通用材料和产品改型或升级换代无法使用的原材料计提存货跌价准备 271,694.48 元，价值回升的原材料转回 5,794,960.39 元，影响当期损益（税前）增加 5,523,265.91 元。

在产品：年末对在产品依据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，以可变现净值低于成本的金额计提存货跌价准备 47,656,748.20 元，影响当期损益（税前）减少 47,656,748.20 元。

库存商品：年末对因市场需求变化无法销售的预投产品计提存货跌价准备 706,355.87 元，影响当期损益（税前）减少 706,355.87 元。

（三）商誉

1、商誉减值准备计提原则

公司 2017 年通过发行股份及支付现金的方式购买马晓等 9 名瑞泽石化全体股东持有的瑞泽石化 51.00% 的控股权。合并日，取得瑞泽石化可辨认净资产公允价值份额 146,191,038.17 元，形成商誉 261,808,961.83 元。收购瑞泽石化产生的商誉所在资产组由商誉、归属到少数股东权益的未确认商誉、固定资产、可辨认无形资产和长期待摊费用构成。

公司采用未来现金流量折现方法测试分析资产组组合的可收回金额。管理层所采用的加权平均增长率不超过公司所在行业产品的长期平均增长率。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。根据商誉所在资产组组合的可收回金额与期末商誉账面价值比较对应公司 51% 股权比例的部分确定计提商誉减值准备。

2、商誉减值准备计提情况及依据

公司聘请深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司对商誉所在资产组合的可收回金额进行评估，根据其出具的鹏信资评报字[2021]第 S011 号资产评估报告《兰州兰石重型装备股份有限公司以财务报告为目的所涉及的洛阳瑞泽石化工程有限公司资产组之现值》，采用收益法评估的资产组于评估基准日的现值为人民币 37,158.61 万元，含有商誉的资产组账面价值合计为人民币 54,356.09 万元，可收回金额小于期末商誉的账面价值对应公司 51% 股权比例的部分计提商誉减值准备。评估报告的基础基于瑞泽石化的审计基础。

基于评估减值测试结果，公司截止 2020 年 12 月 31 日对瑞泽石化的商誉计提减值准备 87,707,157.25 元。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

公司本期共计提各项资产减值准备 205,130,653.49 元，转回 37,008,920.89 元，减少 2020 年度净利润 168,121,732.60 元。本次计提减值准备已经大华会计师事务所审计并确认。

四、董事会对本次计提资产减值准备合理性的说明

基于谨慎性原则，本次计提资产减值准备，符合《企业会计准则》及相关政策规定。公司计提资产减值准备后，能够更加公允地反映公司的资产状况，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。

五、独立董事关于本次计提资产减值准备的意见

独立董事认为，本次公司计提资产减值准备事项，基于会计谨慎性原则，符合《企业会计准则》及相关规定和公司资产的实际情况，更加客观公允地反映了公司的财务状况和资产价值，有助于向投资者提供真实、完整、可靠的财务数据和会计信息，且决策程序合法有效，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形。我们同意公司按有关会计政策计提资产减值准备。

六、审计委员会关于计提资产减值准备的意见

审计委员会认为，公司本次计提资产减值准备基于谨慎性原则，计提依据充分，符合《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定。计提资产减值准备后，能够公允地反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更具合理性。同意本次计提资产减值准备。

七、监事会关于本次计提资产减值准备的意见

监事会认为：公司此次计提资产减值准备是为了保证公司规范运作，坚持稳健的会计原则，公允反映公司的财务状况，本次计提资产减值准备的议案，决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及全体股东权益的情形。因此，我们同意本次计提资产减值准备。

八、备查文件

- 1、第四届董事会第十四次会议决议；
- 2、第四届监事会第十三次会议决议；
- 3、公司独立董事关于第四届董事会第十四会议发表的独立意见；
- 4、公司监事会关于四届十三次监事会相关事项发表的专项意见；
- 5、公司董事会审计委员会关于计提资产减值准备的审核意见。

特此公告。

兰州兰石重型装备股份有限公司董事会

2021年4月23日