

山推工程机械股份有限公司

2018 上半年计提资产减值准备及资产核销的报告

一、计提资产减值准备情况

按照公司《计提资产减值准备和损失处理的内部控制制度》规定，应收款项计提了坏账准备，存货、固定资产计提了减值准备。无形资产、商誉、长期投资及在建工程无减值情形，未计提减值准备。

(一) 计提坏账准备

1、计提坏账准备的方法

依据公司《计提资产减值准备和损失处理的内部控制制度》第二章第三条至第八条之规定，应收款项坏账准备计提方法分为单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项、按组合计提坏账准备的应收款项、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项。应收款项按组合计提中的账龄分析法组合对纳入合并报表范围的内部关联企业往来不计提坏账准备。

2、计提坏账准备的余额为：56,169.63 万元，具体情况如下：

(1) 应收账款余额 262,662.52 万元，计提坏账准备 41,002.52 万元，净额为 221,660.00 万元。

单位：万元

种 类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	12,160.20	4.63		
2、按组合计提坏账准备的应收账款				
关联方组合				
账龄分析法组合	242,177.95	92.20	40,429.42	16.69
组合小计	242,177.95	92.20	40,429.42	16.69
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	8,324.37	3.17	573.10	6.88
合 计	262,662.52	100.00	41,002.52	15.61

单位：万元

种 类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的 应收账款	13,424.76	6.95		
2、按组合计提坏账准备的应收账款				
关联方组合				
账龄分析法组合	171,393.97	88.75	30,582.42	17.84
组合小计	171,393.97	88.75	30,582.42	17.84
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的 应收账款	8,308.84	4.30	849.08	10.22
合 计	193,127.57	100.00	31,431.50	16.27

①报告期单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款情况：

单位：万元

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例	计提理由
山东山推工程机械进出口 有限公司已向中国出口信 用保险公司投保短期出口 信用综合保险金额	12,160.20		1年 以内		向中国出口信用保 险公司投保短期出口信 用综合保险金额，无 回收风险
合 计	12,160.20				

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况：

单位：万元

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1年以内	186,963.16	71.18	9,348.16	115,988.72	60.06	5,799.44
1至2年	15,579.92	5.93	2,336.99	20,951.37	10.85	3,142.70
2至3年	6,849.44	2.61	2,054.83	8,703.95	4.51	2,611.19
3至4年	7,255.43	2.76	3,627.72	8,909.76	4.61	4,454.88
4至5年	12,341.38	4.70	9,873.10	11,329.78	5.87	9,063.82
5年以上	13,188.62	5.02	13,188.62	5,510.39	2.85	5,510.39
合计	242,177.95	92.20	40,429.42	171,393.97	88.75	30,582.42

③期末单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位：万元

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
山东山推工程机械进出口有限公司已向中国出口信用保险公司投保短期出口信用综合保险金额	7,751.27	0	1年以内	0	向中国出口信用保险公司投保短期出口信用综合保险金额，无回收风险(注1)
评估减值客户	573.10	573.10	1-4年	100	可收回金额(注2)
合计	8,324.37	573.10		6.88	

注1：山东山推工程机械进出口有限公司已向中国出口信用保险公司投保短期出口信用综合保险金额为单项金额低于800万的38家客户的合计数。

注2：公司子公司山推楚天工程机械有限公司列为“僵尸企业”以清算价值核算应收账款金额，总共为5家客户，账龄在1-4年之间。

(2)其他应收款余额 41,475.05 万元，计提坏账准备 15,167.11 万元，净额为 26,307.94 万元。

单位：万元

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	26,200.75	63.17	9,209.47	35.15
2、按组合计提坏账准备的其他应收款				
关联方组合				
账龄分析法组合	15,274.30	36.83	5,957.64	39.00
组合小计	15,274.30	36.83	5,957.64	39.00
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	41,475.05	100.00	15,167.11	36.57

单位：万元

种 类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	38,210.18	69.57	9,209.47	24.10
2、按组合计提坏账准备的其他应收款				
关联方组合				
账龄分析法组合	16,713.89	30.43	4,990.42	29.86
组合小计	16,713.89	30.43	4,990.42	29.86
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	54,924.07	100.00	14,199.89	25.85

①报告期单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款情况：

单位：万元

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例	计提理由
出口退税	3,176.00		1年以内		无回收风险
山推抚起机械有限公司	23,024.75	9,209.47	4年以内	40.00	可回收金额
合 计	26,200.75	9,209.47		35.15	

②按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款情况：

单位：万元

账 龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1年以内	2,039.48	4.92	86.54	3,753.30	6.83	170.15
1至2年	1,351.46	3.26	202.72	7,158.08	13.03	1,073.71
2至3年	7,369.47	17.77	2,210.85	1,657.02	3.02	497.11
3至4年	1,872.60	4.51	936.30	1,584.58	2.89	792.29
4至5年	600.28	1.45	480.22	518.77	0.94	415.02

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
5年以上	2,041.01	4.92	2,041.01	2,042.14	3.72	2,042.14
合计	15,274.30	36.83	5,957.64	16,713.89	30.43	4,990.42

3、应收款项的构成情况

(1) 应收账款的构成情况

单位：万元

单位	金额	所占比重(%)
山推股份公司国内营销事业部	89,437.73	34.05
山东山推工程机械进出口有限公司	73,185.74	27.86
山推股份公司履带底盘事业部	36,240.18	13.80
山推建友机械股份有限公司	35,913.52	13.67
山推股份公司后市场事业部	6,863.79	2.61
山东山推工程机械结构件有限公司	6,349.69	2.42
其他单位	14,671.87	5.59
合计	262,662.52	100.00

(2) 其他应收款的构成情况

单位：万元

单位	金额	所占比重(%)
山推股份公司股份本部	32,627.82	78.67
山东山推工程机械进出口有限公司	4,645.29	11.20
山推建友机械股份有限公司	739.01	1.78
其他单位	3,462.93	8.35
合计	41,475.05	100.00

(二) 计提存货跌价准备

1、计提存货跌价准备的依据和方法：

依据公司《计提资产减值准备和损失处理的内部控制制度》第三章第九条至第十四条之规定,年度终了,按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。

2、应计提存货跌价准备情况如下：

单位：万元

项 目	期末数	期初数
原材料	9,038.05	8,377.40
在产品	1,077.33	1,134.67
库存商品	8,177.43	8,412.76
合 计	18,292.81	17,924.83

3、存货跌价准备形成的原因：

期末计提存货跌价准备余额主要是：

山推工程机械股份有限公司母公司（以下简称“母公司”）因部分存货存在减值，根据会计谨慎性原则，依据存货可变现净值低于账面价值的部分，计提跌价准备余额 5,885.20 万元，其中原材料计提 3,532.60 万元，在产品计提 128.82 万元，库存商品计提 2,223.78 万元；母公司范围内其中：推土机事业部计提跌价准备余额 4,711.05 万元，为原材料计提 3,375.23 万元，库存商品计提 1,335.82 万元；传动事业部计提跌价准备余额 217.78 万元，为原材料计提 157.37 万元，为在产品计提 7.12 万元，库存商品计提 53.29 万元；后市场事业部计提跌价准备余额 699.25 万元，为库存商品计提 699.25 万元；履带底盘事业部计提跌价准备余额 257.12 万元，为在产品计提 121.70 万元，库存商品计提 135.42 万元；

子公司山推楚天工程机械有限公司（以下简称“山推楚天”）因列为僵尸企业，根据僵尸企业列报原则，依据存货评估值，计提跌价准备余额 8,357.13 万元，其中原材料计提 5,115.12 万元，在产品计提 598.16 万元，库存商品计提 2,643.85 万元；

子公司山推道路机械有限公司（以下简称“山推道路机械”）因产品更新换代，部分在产品已不适用，根据可变现净值与成本的差异计提了减值准备，计提跌价准备余额 675.52 万元，为原材料计提 390.33 万元，在产品计提 263.27 万元，库存商品计提 21.92 万元；

子公司山东山推欧亚陀机械有限公司（以下简称“山推欧亚陀”）部分存货存在减值，计提跌价准备余额 275.10 万元，为在产品计提 87.08 万元，库存商品计提 188.02 万元；

子公司山推建友机械股份有限公司（以下简称“山推建友”）部分存货存在减值，计提跌价准备余额 340.80 万元，为库存商品计提 340.80 万元；

山推进出口本部部分存货存在减值，计提跌价准备余额 840.04 万元，为库存商品计提 840.04 万元。山推进出口的全资子公司山推南非公司部分存货存在减值，计提跌价 1,388.82 万元，为库存商品计提跌价准备余额 1,388.82 万元；全资子公司山推迪

拜公司部分存货存在减值，计提跌价 480.95 万元，为库存商品计提跌价准备余额 480.95 万元；全资子公司山推新加坡公司部分存货存在减值，计提跌价 49.25 万元，为库存商品计提跌价准备余额 49.25 万元。

(三) 计提固定资产减值准备

1、计提固定资产减值准备的依据和方法：

依据公司《计提资产减值准备和损失处理的内部控制制度》第六章第二十五条至第二十九条之规定，年度终了，按账面价值（净值）与可收回金额（可变现净值）孰低计价，对可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。

2、计提固定资产减值准备的情况如下：

单位：万元

项 目	期末数	期初数
机器设备	48.67	48.67
房屋建筑物	50.75	50.75
运输设备		
电子仪器仪表	12.60	12.60
合 计	112.02	112.02

3、固定资产减值准备形成的原因：

部分固定资产由于预计可收回金额低于账面价值，按其差额计提减值准备。

二、核销坏帐情况说明：

无。

三、对公司财务状况和经营成果的影响

计提坏账准备、计提存货跌价准备、计提固定资产减值准备、计提无形资产减值准备汇总情况表：

单位：万元

项 目	2018 年半年度末	2017 年度末	2016 年度末
坏账准备余额	56,169.63	45,631.39	34,682.01
存货跌价准备余额	18,292.81	17,924.83	14,083.85
固定资产减值准备余额	112.02	112.02	184.98
无形资产减值准备余额			299.38
商誉减值准备余额			338.98
合 计	74,574.46	63,668.24	49,589.20

1、本期补提坏账准备计入资产减值损失 10,538.24 万元,各单位补提坏账准备对当期利润影响的具体金额如下:

单位:万元

单 位	影响当期利润总额 金额	性质
山东山推工程机械进出口有限公司	7,297.35	补提
山推股份母公司	2,837.78	补提
山推建友机械股份有限公司	343.82	补提
山东山推欧亚陀机械有限公司	51.30	补提
山推楚天工程机械有限公司	20.82	补提
山推投资有限公司	8.13	补提
山东山推物流有限公司	-8.14	冲回
山推道路机械有限公司	-12.82	冲回
合 计	10,538.24	

2、本期计提存货跌价准备 4,572.27 万元,转销存货跌价准备 4,204.29 万元,共减少当期利润总额 367.98 万元。

根据以上情况,计提坏账准备、存货跌价准备共计减少当期利润总额 10,906.22 万元,减少当期归属母公司净利润 8,450.58 万元。

山推工程机械股份有限公司董事会

二〇一八年八月三十日