

山推工程机械股份有限公司

2019 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、长期股权投资、固定资产计提了减值准备，无形资产、商誉、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《公司章程》和相关内控制度, 应收账款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。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。其他应收款按照新金融工具准则计提坏账准备。

2、计提坏账准备的余额为：55,990.63 万元，具体情况如下：

(1) 应收账款余额 213,883.28 万元，计提坏账准备 39,350.54 万元，净额为 174,532.74 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 (%)
按单项计提坏账准备的应收账款	25,972.17	12.14	7,572.28	29.16
其中：按单项计提坏账准备的应收账款	25,972.17	12.14	7,572.28	29.16
按组合计提坏账准备的应收账款	187,911.11	87.86	31,778.26	16.91
其中：按组合计提坏账准备的应收账款	187,911.11	87.86	31,778.26	16.91
合 计	213,883.28	100	39,350.54	18.40

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 (%)
按单项计提坏账准备的应收账款	20,840.62	8.47	8,102.19	38.88
其中：按单项计提坏账准备的应收账款	20,840.62	8.47	8,102.19	38.88
按组合计提坏账准备的应收账款	225,082.89	91.53	34,672.09	15.40
其中：按组合计提坏账准备的应收账款	225,082.89	91.53	34,672.09	15.40
合 计	245,923.51	100	42,774.28	17.39

①按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	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	18,399.89	0	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
客户 A	1,008.10	1,008.10	100	回收可能性较小
客户 B	1,584.05	1,584.05	100	回收可能性较小
客户 C	1,514.53	1,514.53	100	回收可能性较小
其他单独进行测试存在风险并单项全额计提坏账的应收账款的客户 24 家	3,465.59	3,465.59	100	回收可能性较小
合 计	25,972.17	7,572.28		--

②按组合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	140,915.74	65.88	7,045.79	180,816.13	73.5	9,040.81
1 至 2 年	18,679.20	8.73	2,801.88	13,371.52	5.47	2,005.73
2 至 3 年	6,747.01	3.16	2,024.10	7,071.08	2.87	2,121.32
3 至 4 年	2,897.11	1.36	1,448.55	2,841.36	1.15	1,420.68
4 至 5 年	1,070.61	0.50	856.49	4,496.23	1.84	3,596.98
5 年以上	17,601.44	8.23	17,601.45	16,486.57	6.7	16,486.57
合 计	187,911.11	87.86	31,778.26	225,082.89	91.53	34,672.09

(2) 其他应收款余额31,516.79万元，计提坏账准备16,640.09万元，净额为14,876.70万元。

单位：万元

类别		期末余额			
		账面金额	比例	坏账准备	计提比例 (%)
第一阶段	未来 12 个月预期信用损失	3,167.34	10.05	77.27	2.44
第二阶段	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	5,453.68	17.30	3,823.80	70.11
第三阶段	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	22,895.77	72.65	12,739.02	55.64
合计		31,516.79	100.00	16,640.09	52.80

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 (%)
按单项计提坏账准备的其他应收款	25,891.35	76.34	9,705.25	37.48
其中：按单项计提坏账准备的其他应收款	25,891.35	76.34	9,705.25	37.48
按组合计提坏账准备的其他应收款	8,023.65	23.66	3,774.74	47.05
其中：按组合计提坏账准备的其他应收款	8,023.65	23.66	3,774.74	47.05
合 计	33,915.00	100.00	13,480.00	39.75

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 (%)
山推股份公司母公司	96,288.40	45.02
山东山推工程机械进出口有限公司	73,404.39	34.32
山推建友机械股份有限公司	36,362.37	17.00
山东山推工程机械结构件有限公司	3,513.85	1.64
其他单位	4,314.27	2.02
合 计	213,883.28	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 (%)
山推股份公司母公司	26,308.62	83.48
山东山推工程机械进出口有限公司	2,996.06	9.51
山推建友机械股份有限公司	842.75	2.67
其他单位	1,369.36	4.34
合 计	31,516.79	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	8,766.29	8,843.74
在产品	617.93	711.42
库存商品	5,537.61	7,181.58
合 计	14,921.83	16,736.74

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：

单位：万元

单 位	金 额	所 占 比 重 (%)
山推楚天工程机械有限公司	8,582.95	57.52
山推股份公司母公司	3,732.50	25.01
山东山推工程机械进出口有限公司	2,225.61	14.92
其他单位	380.77	2.55
合 计	14,921.83	100.00

(三) 计提长期股权投资减值准备

1、计提长期投资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》第五章第十九条至第

二十二条之规定，年度终了，按账面价值与可收回金额孰低计价，对可收回金额低于账面价值的差额计提长期股权投资减值准备，并按单项资产计提，减值一经计提，不得转回。

2、计提长期股权投资减值准备的情况如下：

单位：万元

被投资单位	期末数	期初数
山推抚起机械有限公司	490.32	490.32
合 计	490.32	490.32

3、长期股权投资减值准备形成的原因：

该项长期股权投资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。

(四) 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	480.65	480.65
房屋建筑物	50.75	50.75
运输设备	49.02	49.02
电子仪器仪表	13.32	13.32
合 计	593.74	593.74

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。

(五) 计提无形资产减值准备

1、计提无形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》第七章第三十条至第三十二条之规定，年度终了，按账面价值与可收回金额孰低计价，按可收回金额低于账面价值的差额计提减值准备。

2、计提无形资产减值准备的情况：

无

(六) 计提商誉减值准备

1、计提商誉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》第七章第三十三条至第三十四条之规定，年度终了，结合与相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，如果存在减值迹象的，应当计提减值准备。

2、计提商誉减值准备的情况：

无。

二、核销坏账情况说明：

为真实反映公司财务状况，根据《企业会计准则第 22 号—金融工具的确认和计量》规定，客户实际已经发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，应当根据批准进行核销。公司经过对客户信用状况进行测试，发现有 55 家客户已注销、吊销或破产。现申请对下述 55 家客户共计 1,409.12 万元予以坏账核销。

1、核销坏账原因及处理

(1) 坏账形成的主要原因

55 家客户信用逾期期间均在五年以上，公司虽然已经通过多种渠道进行催收，但该部分款项仍然催收无果。55 家客户中已经有 8 家客户破产、16 家客户注销、31 家客户吊销，货款回收的可能性较小。

公司对上述应收款项进行坏账核销后，对该部分客户单独建立备查账目，继续跟踪，仍将保留继续追索的权利，一旦发现对方有偿还能力将立即追索。

(2) 坏账核销涉及公司各单位情况

单位：万元

单位	金额
山东山推工程机械进出口有限公司	842.80
山推建友机械股份有限公司	388.39
山推股份母公司	177.93
合计	1,409.12

2、本次核销坏账对公司的影响

公司本次核销的坏账，已全额计提坏账准备，不会对公司 2019 年及以前年度损益产生影响。本次核销坏账事项，真实反映公司财务状况，符合会计准则和相关政策要求，符合公司的实际情况，不涉及公司关联方，不存在损害公司和股东利益的情况。

后附核销单位明细表

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、计提长期股权投资减值准备、计提固定资产减值准备、计提无形资产减值准备、计提商誉减值准备汇总情况表：

单位：万元

项 目	2019 年度 6 月末	2018 年度末	2017 年度末
坏账准备余额	55,990.63	56,254.28	45,631.39
存货跌价准备余额	14,921.83	16,736.74	17,924.83
长期股权投资减值准备余额	490.32	490.32	
固定资产减值准备余额	593.74	593.74	112.02
无形资产减值准备余额			
商誉减值准备余额			
合 计	71,996.52	74,075.08	63,668.24

1、本期计提坏账准备计入信用减值损失 1,145.47 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
山推股份母公司	1,987.10	补提
山东山推工程机械进出口有限公司	108.10	补提
山推楚天工程机械有限公司	-546.57	冲回
山推建友机械股份有限公司	163.62	补提
山东山推工程机械结构件有限公司	-553.74	冲回
山东山推欧亚陀机械有限公司	-19.37	冲回
山东山推工程机械事业园有限公司	5.53	冲回
山推投资有限公司	10.84	补提
山东山推物流有限公司	-10.04	冲回
合 计	1,145.47	

2、本期计提存货跌价准备 664.70 万元，转销存货跌价准备 2,479.61 万元，共增

加当期利润总额 1,814.91 万元。

根据以上情况,计提坏账准备、存货跌价准备共计增加当期利润总额 669.44 万元,增加当期归属母公司净利润 208.73 万元。

山推工程机械股份有限公司董事会

二〇一九年八月二十七日

附件：坏账核销单位明细表

单位：万元

序号	单位	客户	金额	备注
1	进出口公司	客户一	143.81	破产
2		客户二	258.61	破产
3		客户三	73.43	破产
4		客户四	95.79	破产
5		客户五	11.89	破产
6		客户六	144.37	破产
7		客户七	91.96	破产
8		客户八	22.94	注销
进出口公司		小计	842.8	
1	建友公司	客户九	95.91	吊销
2		客户十	42.08	吊销
3		客户十一	30	吊销
4		客户十二	29.48	吊销
5		客户十三	22	吊销
6		客户十四	19.03	吊销
7		客户十五	18	吊销
8		客户十六	16.94	吊销
9		客户十七	16	吊销
10		客户十八	14.05	吊销
11		客户十九	8.56	吊销
12		客户二十	3	吊销
13		客户二十一	2.9	吊销
14		客户二十二	1.7	吊销
15		客户二十三	57	吊销
16		客户二十四	9.39	注销
17		客户二十五	2.35	注销
建友公司		小计	388.39	

序号	单位	客户	金额	备注
1	山推股份母公司	客户二十六	1.5	吊销
2		客户二十七	0.3	注销
3		客户二十八	2.28	吊销
4		客户二十九	2	吊销
5		客户三十	5.16	注销
6		客户三十一	48.35	注销
7		客户三十二	1.11	注销
8		客户三十三	6.75	注销
9		客户三十四	3.28	吊销
10		客户三十五	2.9	注销
11		客户三十六	3.18	吊销
12		客户三十七	0.4	注销
13		客户三十八	12.2	吊销
14		客户三十九	6.29	吊销
15		客户四十	8.72	吊销
16		客户四十一	2	吊销
17		客户四十二	0.1	吊销
18		客户四十三	0.02	吊销
19		客户四十四	0.22	吊销
20		客户四十五	1.16	吊销
21		客户四十六	17.61	吊销
22		客户四十七	6.81	吊销
23		客户四十八	0.52	注销
24		客户四十九	6.63	吊销
25		客户五十	0.26	注销
26		客户五十一	0.27	注销
27		客户五十二	2.4	注销
28		客户五十三	6.31	注销
29		客户五十四	16.59	注销
30		客户五十五	12.61	破产
山推股份母公司		小计	177.93	
合计			1,409.12	