

证券代码：002490

证券简称：山东墨龙

公告编号：2022-014

山东墨龙石油机械股份有限公司

关于2021年度计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

山东墨龙石油机械股份有限公司（以下简称“公司”）根据《企业会计准则》的有关规定，为真实、准确反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，公司对合并报表中截至2021年12月31日的相关资产进行了全面的清查和分析，对可能发生减值损失的资产进行减值测试并计提资产减值准备，对无使用价值的固定资产进行核销、报损。现将具体情况公告如下：

一、计提资产减值准备的资产范围和总金额

公司本次计提资产减值准备的资产项目主要包括应收账款、其他应收款、存货、固定资产等。2021年计提各项资产减值准备9,825.45万元。公司2021年计提各项资产减值准备明细如下：

单位：万元

资产减值准备项目	本期计提减值准备金额	对当期损益影响
应收账款坏账准备	-1,389.70	-1,389.70
应收票据坏账准备	70.77	70.77
其他应收款坏账准备	63.38	63.38
发放贷款及垫款减值准备	-209.16	-209.16
存货跌价准备	1,773.90	1,773.90
固定资产减值准备	9,516.26	9,516.26
对合并报表利润总额影响合计	9,825.45	9,825.45

二、计提资产减值准备的原因说明

（一）存货跌价计提资产减值准备的原因

公司期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。当存货的可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。根据上述政策公司计提存货减值准备1,773.90万元。

（二）固定资产计提资产减值准备的原因

报告期内，公司对固定资产进行清查，有迹象表明一项资产或资产组可能发生减值的，以单项资产或资产组为基础估计其可收回金额。可收回金额是资产的公允

价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间孰高者。

对固定资产存在各种可能发生减值的迹象进行判断，如果发现存在减值迹象的，则相关资产进行减值测试，部分资产组减值参考公司聘请的专业评估机构的评估结果，根据各项资产账面净值低于预计可收回金额的差额确认计提减值准备金额，固定资产的减值准备一经确认，在以后会计期间不予转回。根据上述政策公司计提固定资产减值准备 9,516.26 万元。

（三）应收账款、应收票据计提信用减值准备的原因

1、应收票据及应收账款，公司采用预期信用损失法计提坏账准备。对信用风险显著不同的应收票据及应收账款单项确定预期信用损失；除了单项确定预期信用损失的应收票据及应收账款外，公司采用以组合特征为基础的预期信用损失模型，通过应收账款及应收票据违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款及应收票据预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。预期信用损失率见下表。

账龄	应收账款预期信用损失率	应收票据预期信用损失率
1 年内	1%	1%
1-2 年	50%	50%
2-3 年	75%	75%
3-5 年	85%	85%
5 年以上	100%	100%

2、其他应收款，其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，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。以组合为基础的评估。对于其他应收款，公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以公司按照金融工具类型、信用风险评级担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、借款人所处的行业或贷款抵押率等为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。对其他应收款按照款项性质进行分组并考虑评估信用风险是否显著增加。

根据上述政策公司计提应收账款坏账准备-1,389.70 万元（主要是个别已计提坏账准备的应收账款本年收回）；应收票据坏账准备 70.77 万元；其他应收款坏账准备 63.38 万元；

（四）发放贷款及垫款计提信用减值准备的原因

公司根据贷款的抵押担保情况及状态，按照贷款五级分类法进行信用减值测试，本报告期已计提信用减值准备的发放贷款及垫款因本期收回，相应冲回计提的减值准备 209.16 万元。

三、关于本次计提资产减值准备的合理性

本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司会计政策相关规定，符合公司实际情况，能够公允、客观、真实地反映公司财务状况、资产价值及经营成果。本次计提资产减值准备相关的财务数据已经会计师事务所审计。

四、计提资产减值准备对公司的影响

2021 年计提的各项资产减值准备将减少公司 2021 年合并报表利润总额 9,825.45 万元，减少公司净利润 9,825.45 万元，减少归属于上市公司股东净利润 7,102.37 万元，减少归属于上市公司股东的净资产 7,102.37 万元。

特此公告。

山东墨龙石油机械股份有限公司董事会

二〇二二年三月三十日