

证券代码：002490

证券简称：山东墨龙

公告编号：2024-033

山东墨龙石油机械股份有限公司 关于2023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信息披露的内容真实、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2023年12月31日的财务状况及2023年度的经营成果，公司对合并财务报表中截至2023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。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固定资产、应收账款、应收票据、其他应收款、存货、应收超额亏损子公司寿光宝隆石油器材有限公司（以下简称“寿光宝隆”）的债权预计损失等。2023年计提各项资产减值准备24,090.58万元，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
应收票据坏账损失	-94.49
应收账款坏账损失	-219.32
其他应收款坏账损失	-10.33
对超额亏损子公司的债权预计损失	1,295.88
存货跌价损失	1,356.66
固定资产减值损失	21,762.18
合计	24,090.58

二、计提资产减值的原因说明

（一）应收账款、应收票据、其他应收款计提信用减值准备的原因

根据会计准则及公司相关会计政策，应收账款、其他应收款、应收票据坏账损失的计提以款项账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组，进行预期信用损失金额的计量。

根据上述政策公司计提应收账款坏账准备-219.32万元；应收票据坏账准备-94.49万元；其他应收款坏账准备-10.33万元。

（二）对超额亏损子公司寿光宝隆的债权预计损失计提信用减值准备的原因

根据 2023 年 2 月 3 日由证监会发布的《监管规则适用指引——会计类第 3 号》文件，第“3-4 计算归属于母公司所有者的利润时如何考虑应收子公司债权的影响”章节规定，当母公司存在应收超额亏损子公司款项时，如果母公司所有者和少数股东之间对超额亏损分担不存在特殊约定，母公司综合考虑子公司经营情况、财务状况以及外部经营环境等因素，判断应收子公司款项已经发生实质性损失、未来无法收回的，合并财务报表中应当将该债权产生的损失金额全部计入“归属于母公司所有者的利润”，扣除该债权损失金额后的超额亏损，再按照母公司所有者与少数股东对子公司的分配比例，分别计入“归属于母公司所有者的利润”和“少数股东损益”。

为真实反映公司的资产状况，公司按照前述《监管规则适用指引——会计类第 3 号》的规定，对寿光宝隆的债权计提信用减值损失 1,295.88 万元。

（三）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 1,356.66 万元。

（四）固定资产计提资产减值准备的原因

公司在资产负债表日，对各项长期资产是否发生减值的迹象进行判断，存在减值迹象的，将估计其可收回金额，进行减值测试。公司采用估计的可收回金额与账面价值相比较的测算方法计算公司固定资产减值准备。同时，公司聘请了专业评估机构对公司相关资产的可收回金额进行了评估，根据评估机构评估结果（评估报告号：坤信评报字【2024】024 号、坤信评报字【2024】025 号、坤信评报字【2024】026 号、坤信评报字【2024】027 号）计提固定资产减值准备 21,762.18 万元。

固定资产的减值测试情况如下：

由于固定资产暂时闲置及产能利用率不足，对相关资产进行减值测试。

1、可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定	关键参数	关键参数的确定
----	------	-------	------	--------------	------	---------

				方式		定依据
熔融还原设备	205,336,578.44	158,225,070.98	47,111,507.46	公允价值采用资产基础法、处置费用为与处置资产有关的费用。	重置成本、综合成新率、经济性贬值率、处置费用。	注 1
寿光懋隆生产线	599,168,748.36	455,314,912.99	143,853,835.37			
合计	804,505,326.8	613,539,983.97	190,965,342.83	—	—	—

注 1：□综合成新率：采用理论成新率和勘察成新率相结合的方法确定综合成新率；□经济性贬值率= [1-（行业年平均利用生产能力/年设计生产能力）x] ×100%（注：其中 x 为规模经济效益指数）；□处置费用：根据资产具体处置情况，估算与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。

2、可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数
180 管生产线	356,476,900.00	329,820,400.00	26,656,500.00	7	收入增长率、折现率等
合计	356,476,900.00	329,820,400.00	26,656,500.00	—	—

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 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年的经营成果。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

2023 年计提的各项资产减值准备将减少公司 2023 年合并财务报表利润总额 24,090.58 万元，减少公司净利润 24,090.58 万元，减少归属于上市公司股东净利润 24,090.58 万元，减少归属于上市公司股东的净资产 24,090.58 万元。

特此公告。

山东墨龙石油机械股份有限公司董事会

二〇二四年三月二十八日