

山推工程机械股份有限公司

2024 年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》及会计准则的规定，应收款项、长期应收款计提了坏账准备，存货、合同资产、长期股权投资、固定资产、无形资产、投资性房地产计提了减值准备，在建工程、商誉无减值情形，未计提减值准备。

(一) 计提坏账准备

1、计提坏账准备的方法

依据公司内控制度及会计准则要求，对应收款项计提减值准备，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：79,760.39 万元，具体情况如下：

(1) 应收账款余额 471,721.08 万元，计提坏账准备 53,743.97 万元，净额为 417,977.11 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	75,029.23	15.91	9,933.14	13.24
按组合计提坏账准备的应收账款	396,691.85	84.09	43,810.83	11.04
合计	471,721.08	100	53,743.97	11.39

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	59,018.54	15.19	9,934.24	16.83
按组合计提坏账准备的应收账款	329,416.55	84.81	38,779.63	11.77
合计	388,435.09	100	48,713.87	12.54

① 单项计提坏账准备的应收账款情况：

单位：万元

单位名称	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	65,096.09		-	保险投保，无回收风险
客户A	1,786.06	1,786.06	100	回收可能性较小
客户B	1,631.98	1,631.98	100	回收可能性较小
客户C	1,153.49	1,153.49	100	回收可能性较小
客户D	941.63	941.63	100	回收可能性较小
单独进行测试存在风险并单项全额计提坏账的其他客户合计	4,419.98	4,419.98	100	回收可能性较小
合计	75,029.23	9,933.14		

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		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	344,105.92	5	17,205.30	283,847.72	5	14,192.39
1至2年	25,809.81	15	3,871.47	19,081.51	15	2,862.23
2至3年	4,051.51	30	1,215.45	4,908.25	30	1,472.47
3至4年	1,865.66	50	932.83	1,898.40	50	949.20
4至5年	1,365.85	80	1,092.68	1,886.67	80	1,509.34
5年以上	19,493.10	100	19,493.10	17,794.00	100	17,794.00
合计	396,691.85		43,810.83	329,416.55		38,779.63

(2) 其他应收款余额39,291.58万元，计提坏账准备24,094.13万元，净额为15,197.45万元。

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	14,915.50	37.96	227.64	1.53
第二阶段	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	778.36	1.98	268.76	34.53
第三阶段	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	23,597.72	60.06	23,597.72	100
合计		39,291.58	100	24,094.13	61.32

单位：万元

类别		期初余额			
		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	13,612.85	35.70	164.51	1.21
第二阶段	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	816.09	2.14	262.40	32.15
第三阶段	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	23,700.77	62.16	23,700.77	100
合计		38,129.71	100	24,127.68	63.28

(3) 长期应收款余额 34,339.63 万元，计提坏账准备 1,922.29 万元，净额为 32,417.34 万元。

单位：万元

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	34,339.63	1,922.29	32,417.34
其中：一年内到期的长期应收款	23,543.86	1,192.10	22,351.76
合计	34,339.63	1,922.29	32,417.34

单位：万元

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	31,738.91	1,739.44	29,999.47

项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其中：一年内到期的长期应收款	21,702.66	1,124.34	20,578.32
合 计	31,738.91	1,739.44	29,999.47

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	89,532.62	18.98
山东山推工程机械进出口有限公司	291,217.37	61.74
山推建友机械股份有限公司	66,903.46	14.18
山东山推智慧工程科技有限公司	9,325.82	1.98
其他单位	14,741.81	3.12
合 计	471,721.08	100

(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	24,163.68	61.50
山东山推工程机械进出口有限公司	12,573.35	32.00
山推建友机械股份有限公司	1,588.38	4.04
山东山推工程机械结构件有限公司	335.41	0.85
其他单位	630.76	1.61
合 计	39,291.58	100

(3) 长期应收款的构成情况

单位：万元

单 位	金 额	所占比重 (%)
山推股份公司母公司	28,888.16	84.12
山东山推智慧工程科技有限公司	5,451.47	15.88

合 计	34,339.63	100
-----	-----------	-----

(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	2,898.44	2,806.72
在产品	1,071.19	1,159.36
库存商品	4,372.74	4,089.36
合 计	8,342.37	8,055.44

3、各单位存货跌价准备余额:

单位: 万元

单 位	金额	所占比重 (%)
山推股份公司母公司	5,419.58	64.96
山东山推欧亚陀机械有限公司	599.11	7.18
山推(德州)工程机械有限公司	856.72	10.27
山东山推工程机械进出口有限公司	1,089.03	13.05
其他单位	377.93	4.53
合 计	8,342.37	100

(三) 计提合同资产减值准备

1、计提合同资产减值准备的依据和方法:

依据会计准则,合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产,本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产,本公司按照一般方法计量损失准备。

2、计提合同资产减值准备的情况如下:

单位: 万元

项 目	期末余额	期初余额

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
组合计提	3,412.22	199.64	3,212.58	2,285.01	183.35	2,101.66
合计	3,412.22	199.64	3,212.58	2,285.01	183.35	2,101.66

(四) 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。

(五) 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	0.32	0.32
房屋建筑物	155.99	155.99
运输设备	4.56	4.56
电子仪器仪表	13.88	13.88
合 计	174.75	174.75

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。

(六) 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：

单位：万元

项 目	期末数	期初数
专利权	472.41	472.41
非专利技术	317.61	317.61
软件	40.00	40.00
合 计	830.02	830.02

(七) 计提投资性房地产减值准备

1、计提投资性房地产减值准备的依据和方法：

根据会计准则，公司投资性房地产采用成本模式计量，公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。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、计提投资性房地产减值准备的情况：

单位：万元

项 目	期末数	期初数
房屋建筑物	511.34	511.34
合 计	511.34	511.34

(八) 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：

本报告期内无核销坏账情况。

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、计提合同资产减值准备、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、计提投资性房地产减值准备、计提商誉减值准备汇总情况表：

单位：万元

项 目	2024 年度 6 月末	2023 年度末
坏账准备余额	79,760.39	74,580.99
存货跌价准备余额	8,342.37	8,055.44
合同资产减值准备余额	199.64	183.35
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	174.75	174.75
无形资产减值准备余额	830.02	830.02
投资性房地产减值准备余额	511.34	511.34
合 计	90,308.83	84,826.21

1、本期计提坏账准备计入信用减值损失 5,075.15 万元，减少利润总额 5,075.15 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	-1,970.71	补提
山东山推工程机械进出口有限公司	-2,809.71	补提
山推建友机械股份有限公司	-323.65	补提
山推楚天工程机械有限公司	-26.92	补提
山东山推智慧工程科技有限公司	159.12	冲回
山东山推工程机械结构件有限公司	-138.32	补提
山东山推欧亚陀机械有限公司	154.40	冲回
山推投资有限公司	1.73	冲回

单 位	影响当期利润总额金额	性质
山东山推工程机械事业园有限公司	-6.63	补提
山推（德州）工程机械有限公司	-114.46	补提
合 计	-5,075.15	

2、本期计提存货跌价准备 3,460.42 万元，转销存货跌价准备 3,173.49 万元，共减少利润总额 286.93 万元。

根据以上情况，计提坏账准备、存货跌价准备、合同资产减值准备共计减少当期利润总额 5,378.37 万元，减少当期归属母公司净利润 4,092.06 万元。

山推工程机械股份有限公司董事会

二〇二四年八月二十三日