

证券代码：002490

证券简称：山东墨龙

公告编号：2020-006

山东墨龙石油机械股份有限公司

关于2019年度计提资产减值准备的公告

本公司及全体董事会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”或“本公司”）于2020年2月26日分别召开第六届董事会第二次临时会议和第六届监事会第一次临时会议，审议通过了《关于2019年度计提资产减值准备的议案》。根据《深圳证券交易所股票上市规则》和《公司章程》等相关规定，本次计提资产减值准备事项无需提交股东大会审议。现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备的情况概述

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2019年12月31日相关资产价值出现的减值迹象进行了全面的清查和分析，对可能发生资产减值损失的资产计提资产减值准备。公司2019年度拟计提资产减值损失5,472.13万元，具体如下：

项目	计提减值准备金额（万元）	占2018年度经审计归属于上市公司股东的净利润的比例
存货跌价	1,430.81	15.47%
商誉减值	2,368.34	25.61%
应收账款信用减值	476.86	5.16%
其他应收款信用减值	210.28	2.27%
应收票据信用减值	260.24	2.81%
发放贷款及垫款信用减值	725.60	7.85%
合计	5,472.13	59.17%

注：上述数据未经审计，最终结果以审计数据为准。

二、本次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。库存商品及大宗原材料按单个存货项目的成本高于其可变

现净值的差额提取的存货跌价准备；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。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 1,430.81 万元。

（二）商誉计提资产减值准备的原因

根据会计准则的规定，企业合并所形成的商誉，至少应当在每年年度终了进行减值测试。商誉应当结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

山东墨龙于 2007 年收购寿光懋隆新材料技术开发有限公司（原公司名称为“寿光懋隆机械电气有限公司”）全部股权，形成商誉 142,973,383.21 元，后将该商誉分摊至威海宝隆资产组、墨龙资产组组合、懋隆新材料资产组。截至 2018 年末，公司已按照相关会计准则要求，累计计提商誉减值准备 11,929.00 万元。

因 2019 年度商誉所在的资产组经营业绩不佳，存在减值迹象，根据证监会《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》监管要求，公司已聘请具备证券期货从业资格的评估机构对公司商誉进行减值测试。经公司财务部初步测算，计提商誉减值准备 2,368.34 万元，最终数据以中介机构出具的报告为准。

（三）应收账款计提信用减值准备的原因

1、应收票据及应收账款，本集团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，本集团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	应收商业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。本集团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，本集团按照未来 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，本集团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，本集团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，本集团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，所以本集团按照金融工具类型、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。

（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，将贷款分为正常、关注、次级、可疑、损失五类进行信用减值测试，预计本期计提信用减值损失 725.60 万元。预期信用损失模型见下表：

分类	计提比例
正常	1.50%
关注	11.00%
次级	34.00%
可疑	61.00%
损失	100.00%

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备，预计将减少公司 2019 年度利润总额 5,472.13 万元，减少归属于上市公司股东的净利润 5,000.49 万元，本次计提资产减值准备在公司 2019 年度业绩预告的估计范围之内，不会对公司已披露的 2019 年度业绩预告产生影响。

四、董事会关于本次计提资产减值准备的合理性说明

公司于 2020 年 2 月 26 日召开第六届董事会第二次临时会议，审议通过了《关

于 2019 年度计提资产减值准备的议案》。董事会认为：本次计提资产减值准备事项遵照并符合《企业会计准则》和公司实际情况，本次计提资产减值准备基于谨慎性原则，依据充分，公允地反映了截止 2019 年 12 月 31 日公司财务状况、资产价值及经营成果，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具有合理性。

五、独立董事关于本次计提资产减值准备的独立意见

经核查，公司独立董事发表独立意见如下：

公司本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司实际情况，遵循了企业会计准则要求的谨慎性原则，保证了公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映报告期公司资产的价值，公允地反映公司财务状况以及经营成果。本次计提资产减值准备事项没有损害公司及中小股东的利益，审批程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定。因此，一致同意公司本次计提资产减值准备事项。

六、监事会关于本次计提资产减值准备的审核意见

公司于 2020 年 2 月 26 日召开第六届监事会第一次临时会议，审议通过了《关于 2019 年度计提资产减值准备的议案》。经审核，监事会认为：公司本次计提资产减值准备事项的决议程序合法合规，依据充分；公司按照《企业会计准则》和公司会计政策计提资产减值准备，符合公司的实际情况，计提后能够更加公允地反映公司的资产状况。因此，一致同意 2019 年度计提资产减值准备事项。

七、备查文件

- 1、公司第六届董事会第二次临时会议决议；
- 2、公司第六届监事会第一次临时会议决议；
- 3、独立董事关于公司第六届董事会第二次临时会议相关事项的独立意见。

特此公告。

山东墨龙石油机械股份有限公司董事会

二〇二〇年二月二十六日