

山东矿机集团股份有限公司

关于 2024 年度计提资产减值准备及核销资产的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

为真实、客观地反映山东矿机集团股份有限公司（以下简称“公司”）的财务状况和经营成果，根据《企业会计准则》《深圳证券交易所股票上市规则》的相关规定，对截至 2024 年 12 月 31 日合并财务报表范围内可能发生减值迹象的相关资产计提减值准备。本次计提资产减值准备事项是按照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定执行，无需提交公司董事会审议。现将具体情况公告如下：

一、计提资产减值准备及核销资产的情况概述

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所股票上市规则》等相关规定的要求，上市公司计提资产减值准备或者核销资产，对公司当期损益的影响占上市公司最近一个会计年度经审计净利润绝对值的比例达到 10%以上且绝对金额超过 100 万元的，应当及时披露。公司对合并报表范围内各公司的各类资产进行了清查、分析和评估，对部分可能发生信用、资产减值的资产计提减值准备，对符合财务核销确认条件的资产经调查取证后，确认实际形成损失的资产予以核销，具体情况如下：

1、计提资产减值准备的情况

公司对相关资产计提减值准备，具体情况如下表：

单位：万元

项 目	本期计提减值准备	占 2024 年经审计净利润比例
应收票据坏账准备	214.67	1.74
应收账款坏账准备	4,221.37	34.16

其他应收款坏账准备	-158.23	-1.28
存货跌价准备	990.10	8.01
合计	5,267.91	42.63

注：本次计提资产减值准备拟计入的报告期间为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

2、资产核销情况

根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，为真实反映公司财务状况和资产价值，对公司部分无法收回的应收账款进行核销。2024 年度应核销的应收账款坏账准备 4,797.07 万元。上述核销资产不涉及公司关联方。

二、计提资产减值准备及核销资产的情况说明

根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》的要求，上市公司计提资产减值准备或者核销资产对公司当期损益的影响占公司最近一个会计年度经审计净利润绝对值的比例在 10%以上且绝对金额超过 100 万元人民币的，应及时履行信息披露义务。计提资产减值准备及核销资产的情况说明如下。

（一）坏账损失计提资产减值准备的情况说明

（1）信用风险组合划分

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收款项单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组合，在组合的基础上评估信用风险。

①应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

公司银行承兑汇票具有较低的信用风险，一般不计提坏账准备；对于商业承兑汇票公司以账龄作为信用风险特征组合，按照应收账款连续账龄的原则计

提坏账准备。

②应收账款、其他应收款

项 目	预期信用损失确定依据
组合 1（账龄组合）	除已单项计量损失准备的应收款项外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，以未来 12 个月或整个存续期为基础计量预期信用损失
组合 2（内部关联方组合）	合并范围内的公司之间发生的应收款项。除非有确凿证据表明关联方债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流严重不足等情形，一般不计提坏账准备

（2）账龄组合预期信用损失率确定

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失：

账 龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1-2 年（含 2 年）	10
2-3 年（含 3 年）	20
3 年以上	100

（二）存货跌价损失计提资产减值准备的情况说明

1、公司按照《企业会计准则 1 号—存货》的规定，期末对库存商品进行全面清查后，按库存商品的成本与可变现净值孰低提取或调整库存商品跌价准备。直接用于出售的库存商品，在正常生产经营过程中，以该库存商品的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的库存商品，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有库存商品的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的库存商品的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

2、对于报告期末的库存商品，由于无法将库存的商品与销售合同一一对应，均视同无销售合同与之对应，按其市场销售价格作为估计售价。对于市场销售

价格的取价，公司首先在公开网站上查询市场报价和市场最近行情的分析资料，结合公司最近成交产品的平均销售价格，确定为库存商品的估计售价，然后减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值，将其与账面成本进行比较，低于账面成本则按差额计提存货跌价准备。

（三）应收账款核销情况说明

2024 年公司对确认无法收回已实际产生损失的应收账款予以核销共计 4,797.07 万元，该应收账款已全额计提坏账准备。

三、本次计提资产减值准备及资产核销的合理性说明及对公司的影响

本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策，依据充分，体现了会计谨慎性原则，符合公司的实际情况，能够更真实、准确地反映公司截止至 2024 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果。

本次计提各项资产减值准备合计 5,267.91 万元，将减少 2024 年度公司利润总额 5,267.91 万元。

本次计提资产减值事项经会计师事务所审计。

特此公告。

山东矿机集团股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 23 日