

证券代码：002026

证券简称：山东威达

公告编号：2020-054

山东威达机械股份有限公司

关于 2020 年第三季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。

山东威达机械股份有限公司（以下简称“公司”）于 2020 年 10 月 24 日召开第八届董事会第十三次会议、第八届监事会第十二次会议，分别审议并通过了《关于 2020 年第三季度计提资产减值准备及核销资产的议案》。现将相关情况公告如下：

一、计提资产减值准备及核销资产概况

1、计提资产减值准备的情况

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》等相关规定的要求，为真实、准确反映公司 2020 年 1-9 月的经营成果及截至 2020 年 9 月 30 日的资产价值，基于谨慎性原则，公司对截至 2020 年 9 月 30 日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了减值准备，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。具体明细如下表：

单位：元

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期核销	期末余额
应收款项的坏账准备	61,312,415.30	23,923,019.77	0.00	556,345.96	84,679,089.11
存货的跌价准备	140,222,239.95	20,809,607.42	17,568,413.68	0.00	143,463,433.69
合计	201,534,655.25	44,732,627.19	17,568,413.68	556,345.96	228,142,522.80

注：本次计提资产减值准备计入的报告期间为 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 9 月 30 日。

2、资产核销的情况

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，公司将部分无法收回的应收账款进行核销。本次应核销的应收账款坏账准备合计金额 556,345.96 元。

二、计提资产减值准备的情况说明

1、应收款项的坏账准备

单位：元

资产名称	应收款项
账面价值	710,127,442.42

资产可回收金额	625,448,353.31
资产可收回金额的计算过程	预期信用损失
本次计提资产减值准备的依据	对有确凿证据证明该款项在未来回收的可能性较小，对该款项单独计提坏账准备；对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收款项外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合计提坏账准备。本公司以应收款项的账龄作为信用风险特征，根据各账龄段的预期信用损失计提坏账准备。
本期计提应收款项坏账准备金额	23,923,019.77
期末坏账准备余额	84,679,089.11
计提原因	预期信用损失

2、存货的跌价准备

单位：元

资产名称	存货
账面价值	637,412,233.98
资产可回收金额	493,948,800.29
资产可收回金额的计算过程	存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以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其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以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其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。
本次计提资产减值准备的依据	根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，存货减值准备是按单个资产项目的成本高于其可变现净值的差额提取。
本期计提存货跌价准备金额	20,809,607.42
期末存货跌价准备余额	143,463,433.69
计提原因	依据目前的市场形势，公司判断该项资产存在减值的迹象，预计该项资产未来可收回金额低于账面价值。

三、核销坏账的情况说明

1、坏账形成的主要原因

经过对客户信用状况进行测试，公司发现有 3 家客户信用逾期期间均在 3 年以上，且已被注销、吊销或无能力偿还账款。虽然公司已经通过多种渠道进行催收，但该部分款项仍然催收无果，确实无法收回，因此决定对该部分款项进行核销，合计核销金额 556,345.96 元。

2、坏账核销的基本情况

单位：元

序号	单位名称	客户名称	金额	备注
1	山东威达锯业有限公司	唐山麦纳科技有限公司	49,165.00	客户单位已注销。
2	山东威达锯业有限公司	天津市世纪金湾金属材料贸易有限公司	249,180.96	客户单位已吊销。
3	济南第一机床有限公司	北京锐辉锯业机械有限公司	258,000.00	客户无能力偿还账款。
合计	——	——	556,345.96	——

注：上述客户均非公司关联方。

公司对上述应收款项进行坏账核销后，对该部分客户单独建立备查账目，继续落实责任人随时跟踪，并保留继续追索的权利，一旦发现对方有偿还能力将立即追索。

四、本次计提资产减值准备及核销资产对公司的影响

1、公司本次计提各项资产减值损失金额为 44,222,627.19 元（包括应收票据减值损失转回 510,000.00 元），考虑所得税及少数股东损益影响后，将减少 2020 年前三季度归属于母公司所有者的净利润 42,041,121.55 元，相应减少 2020 年前三季度归属于母公司所有者权益 42,041,121.55 元。本次计提的资产减值准备未经会计师事务所审计。

2、公司本次核销的坏账已全额计提坏账准备，不会对公司 2020 年及以前年度损益产生影响。本次核销资产未经会计师事务所审计。

五、董事会审计委员会关于本次计提资产减值准备及资产核销的合理性说明

公司董事会审计委员会认为：公司本次计提资产减值准备及资产核销事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，体现了会计谨慎性原则，依据充分，能够公允反映公司截止 2020 年 9 月 30 日的财务状况、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。因此，我们同意本次计提资产减值准备。

六、独立董事关于本次计提资产减值准备及资产核销的独立意见

公司独立董事认为：公司本次计提资产减值准备及核销资产事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，符合谨慎性原则，计提依据充分。计提减值准备及核销资产后，能够更加公允地反映公司财务状况和经营成果，公司的会计信息更加真实可靠，具有合理性。因此，我们同意本次计提资产减值准备及核销资产事项。

七、监事会关于本次计提资产减值准备及资产核销的审核意见

公司监事会认为：公司本次计提资产减值准备及核销资产事项符合《企业会计准则》和公司

相关制度的规定，并履行了相应的审批程序，体现了会计谨慎性原则，能够公允反映公司截止2020年9月30日的财务状况、资产价值及经营成果，不存在损害公司及全体股东利益的情况。因此，监事会同意本次计提资产减值准备及资产核销事项。

八、备查文件

- 1、第八届董事会第十三次会议决议；
- 2、第八届监事会第十二次会议决议；
- 3、独立董事关于第八届董事会第十三次会议相关事项的独立意见；
- 4、深交所要求的其他文件。

特此公告。

山东威达机械股份有限公司

董事会

2020年10月27日