

山河智能装备股份有限公司

关于 2023 年半年度计提减值准备的公告

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

山河智能装备股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）于2023年8月28日召开第八届董事会第八次会议、第八届监事会第八次会议，审议通过了《关于2023年半年度计提减值准备的议案》。现将具体情况公告如下：

一、本次计提信用减值准备、资产减值准备及预计负债的情况概述

为真实反映公司的财务状况、资产价值及经营情况，根据《企业会计准则》、《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》等相关规定的要求，公司针对截至2023年6月30日合并报表范围内的各项资产进行减值测试，对可能发生减值的相关资产进行减值准备。公司2023年半年度需计提减值准备及预计负债金额合计为17,210.29万元，其中：信用减值准备18,210.78万元，资产减值准备3,364.79万元，预计负债-4,365.28万元。公司本次计提信用减值准备、资产减值准备及预计负债情况如下：

单位：人民币万元

项目	新增减值准备/预计负债
应收账款坏账准备	17,714.71
其他应收款坏账准备	21.39
应收票据坏账准备	12.65
长期应收款坏账准备	462.03
存货跌价准备及合同履约成本减值准备	3,675.48
合同资产减值准备	-310.69
预计负债（一般担保准备）	-4,365.28

合计	17,210.29
----	-----------

二、本次计提信用减值准备、资产减值准备及预计负债确认标准及计提方法

(一) 应收款项计提减值准备的确认标准及计提方法

1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括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款项等，单项计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除单项计提及组合 2 和组合 3 之外的应收款项
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门款项、银行承兑汇票
组合 3（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期为基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

3、应收款项减值准备本期计提金额

① 应收账款坏账计提

单位：人民币万元

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	120,065.75	15,879.17			1,859.52	137,804.44
按组合计提坏账准备	20,089.37	1,835.54	96.45		202.25	22,223.61
合计	140,155.12	17,714.71	96.45		2,061.77	160,028.05

备注：应收账款坏账本期核销后收回96.45万元。

② 其他应收款坏账计提：

单位：人民币万元

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	3,584.55	57.28				3,641.83
按组合计提坏账准备	19,159.03	321.07	356.96		687.83	19,810.97
合计	22,743.58	378.35	356.96		687.83	23,452.80

③ 应收票据坏账计提：

单位：人民币万元

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑票据	49.70	12.65				62.35
合计	49.70	12.65				62.35

④ 长期应收款坏账计提：

单位：人民币万元

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
一年内到期长期应收款	1,408.51	327.10	-	-	43.92	1,779.53
长期应收款	409.96	134.93	-	-	-	544.89
合计	1,818.47	462.03	-	-	43.92	2,324.42

(二) 存货跌价准备的确认标准及计提方法

1、存货跌价准备的计提依据及方法

公司期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，

按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

2、存货跌价准备本期计提金额

单位：人民币万元

项目	年初余额	本期增加		本期减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	13,265.57	1,264.98	463.33	1.05	-	14,992.83
在产品	93.46	22.66	-	0.38	-	115.73
库存商品	5,143.63	2,261.92	-	1,197.95	-	6,207.61
周转材料	21.94	125.92	-	-	-	147.86
合计	18,524.60	3,675.48	463.33	1,199.38	-	21,464.03

备注：存货跌价准备本期减少包含转销金额1,199.38万元，扣除后本期计提存货跌价准备3,675.48万元。

（三）合同资产减值准备的确认标准及计提方法

1、合同资产减值准备的计提依据及方法

对于合同资产，本公司在资产负债表日计算合同资产预期减值损失，如果该预期减值损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值准备。

2、合同资产减值准备本期计提金额

单位：人民币万元

项目	年初余额	计提	转回	年末余额
工程款	3,048.87	165.33	448.38	2,765.82
质保金	64.96	13.52	41.16	37.32
合计	3,113.83	178.85	489.54	2,803.14

（四）预计负债的确认标准及计提方法

公司依据《企业会计准则第13号-或有事项》，在与或有事项相关的义务同时满足以下条件时，确认为预计负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

按揭及融资租赁销售方式在工程机械行业较为普遍，公司综合考虑未来预计需要履行回购担保的比例、履行回购担保后可能发生实际损失比例等风险、不确定性和货币的时间价值等因素后，按履行现时义务所支出的最佳估计数来确认预计负债金额。

2023年6月30日，公司按揭及融资租赁客户担保余额较年初减少，转回预计负债4,365.28万元。

三、计提减值准备对公司经营成果的影响

公司计提信用减值准备、资产减值准备及预计负债共计 17,210.29 万元，上述计提计入公司 2023 年上半年损益，考虑所得税的影响后，将减少 2023 年上半年净利润 14,545.88 万元，减少 2023 年上半年所有者权益 14,545.88 万元。

四、审计委员会意见

公司基于谨慎性原则及公司实际情况，计提资产减值准备，符合《企业会计准则》及公司会计政策的规定，公允地反映了公司资产情况，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，审计委员会一致同意通过。

五、董事会意见

公司计提资产减值准备是基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，没有损害公司及中小股东的利益，计提减值准备能够更加公允地反映公司的财务状况，同意本次计提减值准备。

六、监事会意见

公司本次计提减值准备符合《企业会计准则》和公司会计政策有关规定，符合公司资产的实际情况，没有损害公司及中小股东的利益，计提后更能公允反映公司资产状况，同意本次计提减值准备。

七、独立董事意见

公司本次计提减值准备事项依据充分，符合《企业会计准则》和公司会计政策有关规定，符合公司整体利益，不存在损害公司及全体股东利益的情况，同意本次计提减值准备。

八、备查文件

- 1、山河智能装备股份有限公司第八届董事会第八次会议决议；
 - 2、山河智能装备股份有限公司第八届监事会第八次会议决议；
 - 3、山河智能装备股份有限公司独立董事关于相关事项的独立意见。
- 特此公告。

山河智能装备股份有限公司

董事会

二〇二三年八月三十日