

山河智能装备股份有限公司

关于 2024 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”）于2024年8月28日召开第八届董事会第十七次会议和第八届监事会第十二次会议，审议通过了《关于2024年半年度计提减值准备的议案》，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2024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计提减值准备。公司2024年半年度需计提减值准备及预计负债金额合计为9,475.42万元，其中：信用减值准备9,955.18万元，资产减值准备3,013.97万元，预计负债-3,493.73万元。现将有关情况公告如下：

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

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	11,153.31
其他应收款坏账准备	-1,106.83
应收票据坏账准备	-144.18
长期应收款坏账准备	52.88
存货跌价准备及合同履约成本减值准备	2,115.68
合同资产减值准备	898.29
预计负债（一般担保准备）	-3,493.73
合计	9,475.42

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	149,477.76	9,318.52	1,599.47	-	-247.02	157,443.83
按组合计提坏账准备	23,704.11	6,470.75	2,986.49	-	191.05	26,997.32
合计	173,181.87	15,789.27	4,585.96	-	-55.97	184,441.15

备注：应收账款坏账本期核销后收回50万元，扣除后本期计提应收账款坏账准备11,153.31万元。

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	
计提坏账准备	23,328.42	1,109.00	2,215.83	-	-103.84	22,325.43
合计	23,328.42	1,109.00	2,215.83	-	-103.84	22,325.43

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	
银行承兑汇票	-	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	226.92	67.67	211.85	-	-	82.74
合计	226.92	67.67	211.85	-	-	82.74

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	1,742.54	-	72.42	-	52.07	1,618.05
长期应收款	750.14	125.30	-	-	-0.87	876.31
合计	2,492.68	125.30	72.42	-	51.20	2,494.36

(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、库存商品和原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	15,200.35	1,755.42	83.81	-	-	17,039.58
在产品	410.83	36.40	-	-	-	447.23
库存商品	6,553.76	302.72	-	412.78	-	6,443.70
周转材料	46.52	7.76	-	-	-	54.28
发出商品	37.96	13.38	-	-	-	51.34
合计	22,249.42	2,115.68	83.81	412.78	-	24,036.13

备注：本期计提存货跌价准备2,115.68万元，转销存货跌价准备412.78万元。

(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	期初余额	本期计提	本期收回或转回	其他	期末余额
工程款	4,032.46	1,270.13	391.55	0.71	4,910.33
质保金	94.65	85.35	65.64	-	114.36
合计	4,127.11	1,355.48	457.19	0.71	5,024.69

(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。

2024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3,493.73万元。

三、本次超过净利润 30%的计提减值准备的说明

(一) 应收款项

因公司截至2024年6月30日应收账款单项资产计提的减值准备占公司最近一个会计年度经审计的净利润的绝对值的比例达到30%以上，且绝对金额大于1,000万元，现将截至2024年6月30日应收账款计提减值准备的相关事项说明如下：

单位：人民币万元

项目	应收账款
2024年6月30日账面价值	673,346.49
2024年6月30日资产可收回金额	673,346.49
资产可收回金额的计算过程	<p>期末按单项或按信用风险组合进行减值测试，计提减值准备。</p> <p>1、单项进行减值测试。当应收款项发生的个别特殊事项，公司考虑合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项的预期信用损失进行估计。</p> <p>2、信用风险组合。对于划分为信用风险组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。</p>
本次计提减值准备的依据	《企业会计准则》及公司相关会计政策
2024年半年度减值准备的金额	11,153.31
计提原因	2024年上半年，公司根据应收账款预计未来可回收金额，公司应计提应收账款坏账准备11,153.31万元。

(二) 其他应收款

因公司截至2024年6月30日其他应收款单项资产转回的减值准备占公司最近一个会计年度经审计的净利润的绝对值的比例达到30%以上，且绝对金额大于1,000万元，现将截至2024年6月30日其他应收款计提减值准备的相关事项说明如下：

单位：人民币万元

项目	其他应收款
2024年6月30日账面价值	67,015.39
2024年6月30日资产可收回金额	67,015.39

项目	其他应收款
资产可收回金额的计算过程	<p>期末按单项或按信用风险组合进行减值测试，计提减值准备。</p> <p>1、单项进行减值测试。当其他应收款项发生的个别特殊事项，公司考虑合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项的预期信用损失进行估计。</p> <p>2、信用风险组合。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。</p>
本次计提减值准备的依据	《企业会计准则》及公司相关会计政策
2024年半年度减值准备的金额	-1,106.83
计提原因	2024年上半年，公司其他应收款某一客户新增以房抵债事项，可收回金额预计增加，根据其他应收款预计未来可回收金额，公司应转回其他应收款坏账准备1,106.83万元。

（三）存货

因公司截至2024年6月30日存货资产计提的跌价准备占公司最近一个会计年度经审计的净利润的绝对值的比例达到30%以上，且绝对金额大于1,000万元，现将截至2024年6月30日存货计提跌价准备的相关事项说明如下：

单位：人民币万元

项目	存货
2024年6月30日账面价值	318,094.10
2024年6月30日资产可收回金额	318,094.10
资产可变现净值的计算过程	<p>期末按存货成本与可变现净值孰低的原则计提存货跌价准备。</p> <p>1、产成品、库存商品和原材料等直接用于出售的商品存货，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；</p> <p>2、需要经过加工的材料存货，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；</p> <p>3、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</p>

项目	存货
	售价格为基础计算
本次计提跌价准备的依据	《企业会计准则》及公司相关会计政策
2024年半年度计提跌价准备的金额	2,115.68
计提原因	2024年上半年,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进行减值测试,计提存货减值损失2,115.68万元。

四、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9,475.42万元,上述计提计入公司2024年上半年度损益,考虑所得税的影响后,将减少2024年上半年度净利润8,278.72万元,减少2024年上半年度所有者权益8,278.72万元。

五、审计委员会意见

公司基于谨慎性原则及公司实际情况,计提资产减值准备和信用减值准备,符合《企业会计准则》及公司会计政策的规定,依据充分、程序合法,计提减值准备后,能更加公允反映公司资产及财务状况,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,同意本次计提减值准备。

六、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。

七、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。

八、备查文件

- 1、第八届董事会第十七次会议决议;
- 2、第八届监事会第十二次会议决议;
- 3、第八届董事会审计委员会第十次会议决议。

特此公告。

山河智能装备股份有限公司

董事会

二〇二四年八月三十日