

山河智能装备股份有限公司

关于确认 2022 年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2023年4月27日召开第八届董事会第五次会议，审议通过了《关于确认2022年年度计提减值准备的议案》。公司2022年度需计提减值准备及预计负债金额合计为118,359.38万元，其中：信用减值准备79,365.57万元，资产减值准备14,131.80万元，预计负债24,862.01万元。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2022年12月31日合并报表范围内的各项资产进行全面梳理，同时针对按揭及融资租赁业务进行合理评估，基于谨慎性原则，确认对可能发生减值损失的相关资产计提信用减值准备、资产减值准备以及预计负债。公司2022年度需计提减值准备及预计负债金额合计为118,359.38万元，其中：信用减值准备79,365.57万元，资产减值准备14,131.80万元，预计负债24,862.01万元。

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	65,543.86
其他应收款坏账准备	13,748.90
应收票据坏账准备	-634.94
长期应收款坏账准备	707.75
存货跌价准备及合同履约成本减值准备	5,895.00

合同资产减值准备	2,141.02
固定资产减值准备	5,613.52
商誉减值准备	482.26
预计负债（一般担保准备）	24,862.01
合计	118,359.38

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	56,741.19	63,748.18	1,878.71	-	1,455.09	120,065.75

按组合计提坏账准备	16,054.98	8,327.07	4,652.68	-	360.00	20,089.37
合计	72,796.17	72,075.25	6,531.39	-	1,815.09	140,155.12

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	2,100.40	1,484.15	-	-	-	3,584.55
按组合计提坏账准备	6,160.88	12,264.75	-	-	733.40	19,159.03
合计	8,261.28	13,748.90	-	-	733.40	22,743.58

③ 应收票据坏账计提:

单位: 人民币万元

类别	年初余额	本年增加			本年减少			年末余额
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
银行承兑汇票	-	-	-	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	684.64	49.70	-	-	684.64	-	-	49.70
合计	684.64	49.70	-	-	684.64	-	-	49.70

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	-	1,326.98	-	-	81.53	1,408.51
长期应收款	1,029.19	134.96	754.19	-	-	409.96
合计	1,029.19	1,461.94	754.19	-	81.53	1,818.47

(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	9,785.92	2,859.07	869.27	248.69	-	13,265.57
库存商品	2,980.93	3,046.12	-	883.42	-	5,143.63
周转材料	3.89	18.05	-	-	-	21.94
在产品	-	93.46	-	-	-	93.46
合计	12,770.74	6,016.70	869.27	1,132.11	-	18,524.60

备注：存货跌价准备本期减少包含转销金额1,010.41万元，扣除后本期计提存货跌价准备5,895万元。

（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	计提	转回	期末余额
工程款	972.81	2,114.75	38.69	3,048.87

质保金	-	64.96	-	64.96
合计	972.81	2,179.71	38.69	3,113.83

(四) 固定资产减值准备的确认标准及计提方法

1、固定资产减值准备计提依据及方法

公司在期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

2、固定资产减值准备本期计提金额

单位：人民币万元

项目	房屋及建筑物	飞机及发动机	合计
年初减值准备余额	-	-	-
本年计提减值准备	536.12	5,077.40	5,613.52
本年其他变动		179.65	179.65
年末减值准备余额	536.12	5,257.05	5,793.17

(五) 商誉减值准备的确认标准及计提方法

1、商誉减值准备的计提依据及方法

本公司在期末对商誉进行减值测试。对于因公司合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或资产组组合进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行

减值测试，计算其可收回金额，并与相关账面价值进行比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，先对商誉确认减值，超过商誉的部分，分摊到资产组或资产组组合中确认减值。

2、商誉减值准备本期计提金额

单位：人民币万元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	计提	处置	期末余额
无锡必克液压股份有限公司	253.27	-	-	253.27
湖南华安基础工程有限公司	329.45	-	-	329.45
Avmax Group Inc.	6,510.29	-	-	6,510.29
山河机场设备股份有限公司	-	482.26	-	482.26
合计	7,093.01	482.26	-	7,575.27

（六）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。

2022年，部分客户在承揽工程、租赁设备等经营过程中，可能存在暂时性还款压力，公司针对按揭及融资租赁客户当前状况、逾期天数、违约风险敞口计提预计负债24,862.01万元。

二、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2022年12月31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2022年12月31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
2022年12月31日账面价值	549,670.73
2022年12月31日资产可收回金额	549,670.73
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
2022年度减值准备的金额	65,543.86
计提原因	2022年，受基建及房地产市场下滑影响，公司工程机械业务回款困难，应收账款回款未达预期，预计可回收金额下降，计提应收账款坏账准备65,543.86万元。

（二）其他应收款

因公司截至2022年12月31日其他应收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2022年12月31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
2022年12月31日账面价值	80,829.88
2022年12月31日资产可收回金额	80,829.88
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>

	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。
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
2022 年度计提减值准备的金额	13,748.90
计提原因	2022 年，主要为境外公司其他应收款计提坏账准备。

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 118,359.38 万元，上述计提计入公司 2022 年年度损益，考虑所得税的影响后，将减少 2022 年度净利润 90,052.02 万元，减少 2022 年度所有者权益 90,052.02 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、第八届董事会第五次会议决议；
- 2、第八届监事会第五次会议决议；
- 3、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

二〇二三年四月二十九日