

深圳证券交易所

关于对山河智能装备股份有限公司 2023 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2024〕第 193 号

山河智能装备股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 关于经营业绩。报告期内，你公司实现营业收入 72.29 亿元，同比减少 1%；其中境外收入 41.07 亿元，占营业收入比重 56.80%，境外收入相比上年增长 27.66%。你公司实现归属于上市公司股东的净利润 3,558.34 万元，同比上升 103.13%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润-1.41 亿元，同比上升 88.56%；经营活动产生的现金流量净额-5.20 亿元，同比上升 66.73%。此外，年报披露，报告期你公司境外业务毛利率 35.63%，与境内业务的毛利率相比高 17.53 个百分点。请你公司：

（1）结合报告期内所处行业环境、经营状况，以及相较于 2022 年的变化情况，说明你公司报告期内收入与利润、经营活

动产生的现金流量变动趋势不一致的原因及合理性；

(2) 结合境外业务和境内业务的销售产品类型、销售模式、定价模式、销售单价、成本结构和结转模式等，说明境内外销售毛利率差异大、境外销售毛利率高出境内业务毛利率近一倍的原因及合理性；

(3) 结合你公司近三年前五大客户销售情况、主要产品市场情况、业务布局等，说明你公司境外收入快速增长的原因。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见，并说明就境外营业收入的真实性和成本结转的准确性执行的审计程序和获取的审计证据，所获审计证据的充分性与适当性，进而说明报告期公司的收入确认是否真实、准确。

2. 关于资产减值。年报显示，你公司 2023 年年度计提信用减值准备 25,773.18 万元，资产减值准备 7,284.39 万元；而上年你公司计提信用减值准备、资产减值准备分别为 104,227.58 万元、14,131.80 万元。

年报显示，你公司报告期末应收账款账面余额 76.88 亿元，坏账准备计提比例 22.53%，本期你公司收回或转回坏账准备 1.05 亿元。年审会计师将应收账款坏账准备的计提列为报告期的关键审计事项之一。

年报显示，你公司报告期末存货账面余额 34.01 亿元，计提存货跌价 2.22 亿元。本期计提存货跌价准备 6,293.14 万元，转回或转销 2,780.19 万元。

请你公司：

(1) 说明应收账款按单项计提坏账准备的形成原因、销售的产品类型、销售金额、回款情况及剩余应收账款余额，你公司采取的催款措施、坏账准备计提的依据及合理性，相关客户是否与你公司、董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人存在关联关系或者可能造成利益倾斜的其他关系；

(2) 说明应收账款按组合计提坏账准备的各账龄区间坏账准备计提比例的确定依据及合理性，与上年相比是否存在差异，如是，请说明原因及合理性，是否存在跨期调节利润的情形；

(3) 说明你公司应收账款收回或转回对应的款项涉及对象、发生时间、金额、减值准备的计提时间，收回或转回的理由及合理性；

(4) 结合存货的类别、库龄、存货跌价准备计提的方法和测试过程、对应在手订单、可变现净值等情况说明本报告期存货跌价准备计提是否充分、合理，是否存在滞销风险；

(5) 结合存货转回或转销跌价准备的类型、跌价准备的计提时间、相关存货实现销售情况等，说明本期转回或转销的原因及合理性，对本期损益的主要影响，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

(6) 结合对上述问题的回复，说明你公司本报告期相比上年资产减值大幅变动的原因及合理性，是否存在通过年末大额计提资产减值准备和/或信用减值准备进行财务“大洗澡”、跨期调

节利润的情形。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

3. 关于境外资产。年报显示，你公司报告期境外资产规模46.08亿元，占你公司净资产的比重47.16%。请你公司：

(1) 说明相关境外资产的主营业务、经营情况、财务状况，是否为你公司重要子公司；

(2) 说明报告期是否对相关亏损资产或存在重大减值风险资产计提减值损失，如是，进一步说明减值测试过程及减值金额；如否，请说明原因；

(3) 结合海外业务及境外资产相关财务内部控制的特点，说明你公司如何保证境外内部控制制度的有效执行。

请年审机构说明对公司境外资产的审计情况，包括但不限于收入确认、存货盘点、资产减值等重大方面实施的审计程序，是否获取充分适当的审计证据。

4. 关于偿债能力。年报显示，你公司报告期末资产负债率77.21%，流动比率1.49。截至2023年末，你公司短期借款及一年内到期的非流动负债36.40亿元，长期借款62.67亿元，公司有息负债金额大幅高于非受限货币资金规模。

请你公司结合近一年债务到期情况、可使用资金情况等，分析是否存在债务兑付风险并说明原因，如是，请说明拟采取的应对措施，并进行充分的风险提示。

5. 关于预计负债。年报显示，你公司因预计担保损失计提预

计负债 1.80 亿元，相比上年减少 6,884.13 万元。与年报同日披露的《关于为按揭、融资租赁、供应链金融、商业保理及买方信贷业务提供担保额度的公告》显示，你公司为你公司产品的终端客户、经销商提供银行或融资租赁机构的按揭、融资租赁、供应链金融、商业保理、买方信贷等相关业务的融资担保，担保额度不超过 75 亿元。该议案尚需年度股东大会审议。

请你公司说明预计承担代偿损失的原因，以及计提担保损失金额的确定依据，相关借款是否存在违反约定使用的情况，如是，说明你公司拟采取或已采取的措施。

6. 关于递延所得税资产。年报显示，你公司报告期末可抵扣暂时性差异为 23.10 亿元，递延所得税资产为 3.85 亿元，占你公司净资产的 8.39%。

请你公司结合历史和预计经营情况说明你公司未来是否有足够的应纳税所得额，确认递延所得税资产是否符合企业会计准则的规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2024 年 6 月 3 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理一部
2024 年 5 月 20 日

