

证券代码：601717 证券简称：郑煤机 公告编号：临 2024-005

郑州煤矿机械集团股份有限公司

关于 2023 年度计提资产减值准备及交易性金融资产 公允价值变动的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

郑州煤矿机械集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 3 月 28 日召开第六届董事会第三次会议、第六届监事会第三次会议，审议通过了《关于 2023 年度计提资产减值准备及交易性金融资产公允价值变动的议案》，现将公司 2023 年度计提资产减值准备及交易性金融资产公允价值变动情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备及交易性金融资产公允价值变动情况概述

根据《企业会计准则》和公司会计政策等相关规定，为客观反映公司 2023 年度的财务状况和经营成果，本着谨慎性原则，公司对 2023 年末存货、其他应收款、应收账款、无形资产、开发支出、商誉等资产进行了全面减值测试，对金融资产、对外财务担保进行了全面的风险评估，对可能发生减值损失的部分资产计提减值损失及公允价值变动损失人民币合计 300,439,148.12 元。具体情况如下：

项目		2023 年度发生额（元）
信用减值损失	应收账款坏账损失	-61,221,188.29
	其他应收款坏账损失	3,887,413.33
	长期应收款坏账损失	-3,764,750.74
	应收票据坏账损失	-1,317,256.96
	融资租赁担保损失	13,950,782.31
资产减值损失	存货跌价损失及合同履约成本减值损失	33,491,842.44
	无形资产减值损失	290,009.61
	商誉减值损失	43,622,296.42
交易性金融资产公允价值变动损失	华软新动力精选 1-3 号单一资金信托理财产品预计公允价值变动损失	271,500,000.00
合计		300,439,148.12

1、金融资产减值（应收账款、其他应收款等应收款项）及融资租赁担保损失计提说明

公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于租赁应收款，如不包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于应收保理款、其他应收款、包含重大融资成分的应收账款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司按照自初始确认后信用风险是否已显著增加分别按照相当于未来 12 个月的预期信用损失（阶段一）或整个存续期的预期信用损失（阶段二和阶段三）计量损失准备。

经测算，公司 2023 年冲回应收账款坏账损失 61,221,188.29 元，计提其他应收款坏账准备 3,887,413.33 元，冲回长期应收款坏账损失 3,764,750.74 元，冲回应收票据坏账损失 1,317,256.96 元，计提融资租赁担保损失 13,950,782.31 元。

2、存货跌价准备计提说明

报告期末，公司对存货进行全面清查，并按照存货的成本与可变现净值孰低计提或调整存货跌价准备。

对于产成品、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；对于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；对于因执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

经测算，公司 2023 年计提存货跌价损失及合同履行成本减值损失 33,491,842.44 元，计入当期损益。

3、固定资产、无形资产等长期资产减值准备计提说明

公司对于资产负债表日存在减值迹象的长期资产，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

经测算，公司 2023 年计提无形资产减值准备 290,009.61 元。

4、商誉减值准备计提说明

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》，对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业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；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较

其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

为了更加客观、公正地反映公司财务状况和资产价值，根据《企业会计准则》等相关规定，基于谨慎性原则并结合实际情况，公司聘请北京中天华资产评估有限责任公司对截至 2023 年 12 月 31 日并购亚新科产生的商誉进行了减值测试，根据减值测试结果，公司本次拟对并购亚新科国际铸造（山西）有限公司（简称“亚新科山西”）产生的商誉计提减值人民币 43,622,296.42 元。计提商誉减值情况主要分析如下：

亚新科山西是汽车零部件企业，主要产品应用于商用车的中、重卡发动机。一方面，随着宏观经济增速放缓，商用车需求仍处于承压的状态，2024 年 2 月，商用车产销分别完成 23.3 万辆和 25.1 万辆，环比分别下降 28.9%和 22.6%；同比分别下降 26.6%和 22.5%，市场竞争仍然激烈。另一方面，随着新能源渗透率提升，商用车市场向着更加节能减排、安全、环保、高效方向发展，传统燃油车不得不面临转型升级的问题，亚新科山西属于传统制造业，在当前生产设备、生产规模上实现转型升级需要克服更多困难。2023 年度公司基于企业发展现状、未来的行业判断，以及未来的盈利预测，对亚新科山西的商誉计提减值 43,622,296.42 元。

5、交易性金融资产公允价值变动损失计提

公司购买的外贸信托-华软新动力精选 1 号-3 号单一资金信托，公司预计理财本金回收存在重大不确定性，故全额确认公允价值变动损失 271,500,000.00 元。

三、本次计提资产减值准备及交易性金融资产公允价值变动对公司的影响

本次计提资产减值准备金额及交易性金融资产公允价值变动损失合计 300,439,148.12 元，计入当期损益，导致公司 2023 年度合并报表利润总额减少 300,439,148.12 元。

四、董事会对本次计提资产减值准备及交易性金融资产公允价值变动合理性的说明

公司按照《企业会计准则》和有关规定计提资产减值准备及交易性金融资

产公允价值变动，符合公司的实际情况，相应会计处理后能够更加公允、真实地反映公司资产和财务状况。

五、监事会关于本次计提资产减值准备及交易性金融资产公允价值变动的意见

公司对可能发生减值损失的部分资产计提减值准备及交易性金融资产公允价值的变动是为了保证公司规范运作，公允地反映公司的财务状况以及经营成果，没有损害公司及中小股东利益，同意本次计提减值准备及交易性金融资产公允价值变动。

特此公告。

郑州煤矿机械集团股份有限公司董事会

2024年3月28日