

中国第一重型机械股份公司关于上海证券交易所对公司业绩预告事项 监管工作函的回复公告

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个别及连带责任。

中国第一重型机械股份公司（以下简称中国一重或公司），于2024年1月30日收到上海证券交易所上市公司管理一部下发的《关于中国第一重型机械股份公司业绩预告相关事项的监管工作函》（上证公函〔2024〕0106号）（以下简称《工作函》），公司收到《工作函》后，高度重视，积极组织相关部门对《工作函》所述事项逐项落实并回复。现对《工作函》所述事项回复公告如下：

问题一：关于经营亏损。公司第四季度实现营业收入26亿元，较上年同期下滑48.72%，是导致出现较大额度的经营性亏损的主要原因之一。

请公司：1. 结合各产品所处细分市场发展情况、各季度分产品销量、营业收入、营业成本、毛利率情况，具体说明公司第四季度营业收入发生较大幅度下滑，利润发生亏损的主要原因；2. 结合前述情况说明你公司主营业务盈利能力是否出现不利变化，

较同行业公司变化趋势是否一致，针对上述情况公司已采取及拟采取的解决方案及应对措施，相关不利因素是否消除，并充分揭示相关风险。

1. 结合各产品所处细分市场发展情况、各季度分产品销量、营业收入、营业成本、毛利率情况，具体说明公司第四季度营业收入发生较大幅度下滑，利润发生亏损的主要原因。

答复：

公司产品一般须经过一系列关键工序，包括钢水冶炼、铸造、锻造、热处理、调质、焊接和机械加工等。因重型机械行业的特性，固定资产投资大，技术人员要求高，年度发生的固定性费用中，固定资产折旧约 4.9 亿元，人工成本约 12.8 亿元，每季度合计约 4.4 亿元。在产品出产量下降的情况下，难以对固定性费用摊薄，2023 年公司产品销量约 20 万吨，各季度占比分别为 31.8%、27.7%、27.6%、12.9%，四季度受 2022 年结转订单与 2023 年新签订单不足、关键设备占用等因素影响，导致销量下降，单位固定成本难以摊薄，影响四季度毛利额亏损。各领域产品分析如下。

(1) 冶金领域成套设备：

冶金领域成套设备各季度销售情况

单位：万吨、亿元

项目	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
销量	3.86	3.18	3.26	0.88
收入	8.34	6.81	7.07	1.91
成本	6.92	5.53	5.67	2.1 至 2.4
毛利额	1.41	1.29	1.4	-0.19 至 -0.49
毛利率	16.96%	18.88%	19.84%	-10%至-27%

2022年以来国内钢材价格持续下降，虽2023年三、四季度稍有好转，但公司合作的下游客户普遍大规模投资意愿不强，消费需求下降，钢材下游消费市场整体弱行，导致钢价不断下滑。国内钢铁市场呈现“供给端同比减量、需求端整体偏弱、库存端压力加大、原料成本端整体上移，而市场价格冲高回落、行业收入及利润同步下滑”的运行态势。根据国家统计局数据统计，2022年全国规模以上工业企业中有色金属冶炼和压延加工业利润总额下降16.1%，黑色金属冶炼和压延加工业利润总额下降91.3%，2022年有色及钢铁行业经济效益大幅下降，生产运营压力增加，钢铁企业投资意愿减弱，新建冶金项目减少，冶金装备市场需求下降。公司冶金领域产品生产周期长，一般在1—2年，2023年销售产品，多为2022年结转订单及2023年1季度签订订单形成，由于2022年结转到2023年订单不足，仅为15.8亿元，较2021年结转到2022年的38.5亿元减少22.7亿元，同时2023年一季度新增订单仅为3.9亿元，较同期10亿元减少6.1亿元，按订单交货期安排，以上订单基本在前三季度进行销售，2023年二季度后再新签订单大部分在2024年以后形成销售。以上两方面因素叠加影响使得2023年四季度冶金成套设备销量大幅下降，但整体承担的固定成本总额不变，导致毛利率为负10%—27%。

(2) 核电装备领域：

核电装备领域各季度销售情况

单位：万吨、亿元

项目	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
销量	0.28	0.15	0.08	0.04

收入	5.41	1.89	1.17	0.52
成本	3.63	1.26	0.83	约0.62
毛利额	1.78	0.64	0.35	约-0.1
毛利率	32.93%	33.60%	29.38%	约-19%

四季度，受大型铸锻件产品中超大锻件投料增长影响，导致核电产品产出下降。具体原因是在大型铸锻件产品领域，前三季度以小件为主，四季度以超大锻件为主，400吨以上超大锻件资源投入同比增加92%、火电转子同比增加57%。因超大锻件与核电装备领域产品共用锻造加热炉、锻后热处理炉、压机、大型立车等关键设备资源，且超大锻件临近交货期，需要集中投料进行生产，公司制造资源大部分向超大锻件倾斜，核电产品生产资源受限，导致核电产品产出下降。上述原因影响四季度销量下降，但整体承担的固定成本总额不变，导致毛利率为负19%左右。

(3) 石化装备领域：

石化装备领域各季度销售情况

单位：万吨、亿元

项目	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
销量	0.33	0.15	0.41	0.07
收入	1.85	0.96	2.86	0.29
成本	1.46	0.71	2.09	约0.4
毛利额	0.39	0.26	0.77	约-0.11
毛利率	21.01%	26.59%	26.85%	约-38%

国务院2021年10月印发的《2030年前碳达峰行动方案》中明确要求，到2025年，国内原油一次加工能力控制在10亿吨/年以内。根据中国石油流通协会发布的《中国石油流通行业发展报告蓝皮书（2022-2023）》数据显示，2022年中国炼油能力达到9.37亿吨，已接近限制指标。石化行业在炼油能力过剩、

成品油需求增速放缓以及“双碳”目标约束下，新建、改扩建项目减少，石化装备市场需求下降。该类产品生产周期较长，一般需要1—2.5年，2023年销售的产品，多为2022年结转订单及2023年1季度签订订单形成，由于2022年结转到2023年订单不足，仅为3.8亿元，较2021年结转到2022年的8.5亿元减少4.7亿元，同时2023年一季度没有新增订货，按订单交货期安排，以上订单基本在前三季度进行销售，二季度及后期订货大部分在2024年以后销售。以上两方面因素叠加影响使得2023年四季度销量大幅下降，但整体承担的固定成本总额不变，导致毛利率为负38%左右。

(4) 大型铸锻件领域：

大型铸锻件领域各季度销售情况

单位：万吨、亿元

项目	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
销量	0.94	1.01	0.98	0.99
收入	2.43	2.9	2.27	2.53
成本	1.96	2.22	1.85	约2.7
毛利额	0.47	0.67	0.42	约-0.17
毛利率	19.40%	23.29%	18.36%	约-7%

随着我国每年将新增煤电装机、煤电机组改造升级、煤电发电机组向超超临界发电技术转变，以及水电抽水蓄能建设步伐加快、核电良好发展态势影响，该类产品订单保持稳定，生产周期一般需要0.5—2年。受生产进度、交货期及产能影响，四季度石化装备、核电装备等领域产品销量大幅下滑，由于大型铸锻件领域产品在冶炼、锻造、热处理、加工环节，与上述产品共用锻造加热炉、锻后热处理炉、压机、大型立车等关键设备资源，导

致折旧、人工等固定性费用难以摊薄，影响大型铸锻件产品毛利率为负 7%左右。

(5) 其他专用设备：

其他专用设备各季度销售情况

单位：万吨、亿元

项目	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
销量	0.98	1.06	0.79	0.61
收入	4.21	2.46	4.73	3
成本	3.62	1.9	4.11	约 3
毛利额	0.59	0.56	0.62	约零
毛利率	14.02%	22.80%	13.20%	约 0%

其他专用设备包括锻压领域、矿山领域、风电领域。锻压领域，机械压力机方面，2022 年上半年由于汽车行业芯片短缺、动力电池原材料价格上涨，汽车产销量受较大影响，但在购置税减半等一系列稳增长、促消费政策的有效拉动下，中国汽车市场在逆境下整体复苏向好，实现正增长。热模锻方面，2022 年模锻件产品在汽车领域用于传统车型发动机曲轴、连杆、减速箱齿轮等零部件的需求逐年减少，新领域不锈钢法兰、铝合金锻件等产品，有一定需求。矿山领域，2023 年我国采矿业增加值同比增长 2.3%，煤炭开采和洗选业增加值同比增长 2.4%，采矿业生产运行情况总体良好。国际矿山设备市场受俄乌战争及国际局势影响较大；国内矿山设备市场，各地不断增加露天煤矿开采能力，加快建设煤矿施工转产，合理处置停缓建、未开工煤矿，推动已核增煤矿加快释放产能，大型电铲需求量不断增加。风电领域，公司积极拓展黑龙江省内资源，风电领域装备保持稳定。由于四季度锻压领域、矿山领域产品销量下降，仅占全年销量的 17%，

影响四季度折旧、人工等固定性费用难以摊薄，导致四季度专用设备领域产品收入与成本基本持平。

(6) 工程总包及运营业务等：

工程总包及运营等各季度销售情况

单位：万吨、亿元

项目	1 季度	2 季度	3 季度	4 季度
收入	22.72	34.22	37.04	18
成本	22	33.53	36.42	约 18
毛利额	0.72	0.7	0.61	约零
毛利率	3.18%	2.03%	1.66%	约 0%

公司工程总包业务主要为冶金装备及石化装备的土建部分，随着冶金装备及石化装备市场需求变化变动，目前总包业务大多出现缓建的趋势，收入下降，产品承担的固定成本总额不变，导致四季度该类产品收入与成本基本持平。

2. 结合前述情况说明你公司主营业务盈利能力是否出现不利变化，较同行业公司变化趋势是否一致，针对上述情况公司已采取及拟采取的解决方案及应对措施，相关不利因素是否消除，并充分揭示相关风险。

答复：

公司主营业务盈利能力方面。（1）**冶金装备领域：**相较于 2022 年，2023 年以来，钢铁行业新上及改造项目有所增加，冶金装备市场趋于好转。2023 年底公司剩余在手订单约 36 亿元，同比增长 128%。（2）**核电装备领域：**2023 年延续高核准节奏，核准 10 台核电机组，分别为福建宁德核电 5/6 号、华能山东石岛湾扩建一期工程 1/2 号、徐大堡核电 1/2 号、广东太平岭核电

3/4号、浙江金电核电1/2号机组。截至2023年底，我国运行核电机组共55台，装机容量为57031.34MWe（额定装机容量）。2023年全国共有2台核电机组投入商运。2023年底公司有约13亿元订单，同比增长92%。

（3）石化装备领域：2023年我国炼化行业产能过剩矛盾仍然突出，但炼化一体化加速行业转型淘汰以及升级进程，新建及改扩建项目有所增加。目前在手订单约13亿元，同比增长242%。

（4）大型铸锻件领域：火电方面，2022—2024年，我国每年将新增煤电装机8000万千瓦，2023年火电铸锻件市场需求良好，公司已做好相关产品的技术准备及设备改造升级。**水电方面，**国家提出实施水电开发，可开发资源近7000万千瓦。近年我国加快抽水蓄能建设步伐，但目前抽水蓄能实际建设进度落后于国家规划，铸锻件市场实际需求低于预期规模。**核电大型铸锻件方面，**国家提出要积极安全有序发展核电，合理确定核电站布局和开发时序，在确保安全前提下有序发展核电，保持平稳建设节奏，2022—2023年核电铸锻件市场需求良好。

（5）其他专用设备：**锻压领域，**国内需求基本稳定，随着新能源汽车产量提升，国内大型热模锻设备需求略有上升。**矿山领域，**整体市场呈平稳上升趋势。**风电领域，**公司作为黑龙江省最大的风电制造企业，保持良好发展势头。

（6）工程总包及运营业务等：主要与冶金装备及石化装备等相关，订单保持平稳。综上，截至2023年末，公司在手订单满足生产经营发展需要，虽冶金装备、石化装备板块仍处于不利局面，但通过产能提升、设备技术改造，公司将保持平稳发展态势。公司虽暂时亏损，但相关不

利因素已经消除，主营业务盈利能力未出现不利变化。

较同行业公司变化趋势方面。公司收入结构与装备制造同行业可比上市公司在细分领域均存在差异，且截至回复日，同行业可比上市公司尚未披露按收入结构分类的数据信息，难以与同行业年度对比分析。公司选取业务相似的上市公司对 2023 年前三季度数据进行比较，公司运营成本较高，盈利能力处于行业较低水平。虽然下游冶金领域、石化领域等企业盈利能力逐步好转，但短期内大规模的基础装备投入意愿较弱，公司所处行业存在一定的滞后性，公司较同行业公司变化趋势未保持一致。如下表：

单位：亿元

上市公司	2023 年度一至三季度				2022 年度一至三季度				同比增长率			
	营业收入	营业成本	净利润	归母净利润	营业收入	营业成本	净利润	归母净利润	营业收入	营业成本	净利润	归母净利润
国机重装	81.29	70.69	3.49	3.77	67.92	58.72	3.46	3.16	19.68%	20.38%	0.83%	19.50%
太原重工	66.46	54.92	1.51	1.04	61.22	49.88	0.99	0.94	8.56%	10.10%	51.56%	10.62%
大连重工	92.27	72.78	3.15	3.15	74.50	59.55	2.26	2.35	23.86%	22.23%	39.34%	34.05%
中信重工	69.85	56.67	2.73	2.66	67.68	56.82	2.05	1.93	3.21%	-0.28%	33.61%	37.82%
陕鼓动力	72.69	55.69	7.89	7.26	84.48	65.05	8.73	8.13	-13.95%	-14.40%	-9.63%	-10.72%
以上平均	76.51	62.15	3.76	3.58	71.16	58.00	3.50	3.30	8.27%	7.61%	23.14%	18.25%
中国一重	149.36	135.71	0.53	0.51	188.21	174.53	0.69	0.70	-20.64%	-22.25%	-23.12%	-26.29%

公司采取的解决方案及应对措施方面：2024 年，中国一重将围绕增强核心功能、提高核心竞争力，着力提高创新能力和价值创造能力，努力扭亏为盈。一是健全企业级营销体系，确保全年实现订单持续增长。尤其在切实巩固核电、冶金、石化等核心优势产品市场地位的同时，保证火电、核电铸锻件市场占有率再提升，并稳步提升主管道、蒸发器、板焊加氢、水电等产品市场份额，同时为 2025—2026 年储备一批高质量合同。二是完善成

本管理制度体系，搭建铸锻件、核电、冶金等产品标准成本体系，确保单位成本同比降低。**三是**从合同移交管控、项目执行、计划管控、成本管控入手，有效形成各单位各部门分工明确、高效协同的生产管控体系，切实保障重大工程所需。加大技术改造力度，突破大型铸锻件产能瓶颈。**四是**聚焦国家所需、市场所要，高质量形成一批未来三年技术和新产品开发攻关清单，尽早取得一批创新突破，培育新的增长点。系统推动成果转化及应用，以市场和现场应用成效推动产品和技术不断迭代、创新成果持续升级。

公司面临的风险：**（1）原材料价格波动风险。**公司产品主要为定制化生产，产品制造周期较长，材料的投入成本与产出收益匹配难度大。由于行业及公司产品自身特点，各种原材料、零部件、能源等在公司产品的生产成本中所占比例较高，经营业绩受价格波动的影响较大。近年来，主要原材料价格处于高位，尽管公司非常关注原材料行业周期性的变化，采取了一定措施消化原材料涨价对成本的部分影响，但原材料，尤其是合金价格的大幅波动，仍然会使公司盈利能力受到影响。**（2）订单交付的风险。**公司经营业绩与在手订单具有关联性，同时因产品执行周期相对较长，在手订单转化为营业收入具有一定的滞后性。在执行订单的过程中，因用户受宏观经济环境及市场情况变化等因素影响，可能会出现合同暂停暂缓影响公司业绩的风险。**（3）未来订单不及预期的风险。**如未来国家宏观经济环境发生重大变化、经济增长速度放缓或下游行业需求出现周期性波动，可能会发生新签订单下降风险，影响未来经营业绩下滑。**（4）参股公司经**

营风险。公司参股印尼德龙镍业有限公司（以下简称印尼德龙），该公司镍铁销售价格及原材料成本受市场因素变化影响较大，间接对公司投资收益造成一定影响。

问题二：关于印尼德龙。业绩预告显示，公司参股的印尼德龙镍业有限公司（以下简称印尼德龙）前三季度净利润为正，第四季度受镍铁价格下降、原材料价格上涨、固定性费用难以摊薄影响，四季度亏损额较大，公司确认投资收益为负。

请公司：1. 补充说明受印尼德龙投资收益影响的归属于上市公司股东的净利润的具体金额；2. 结合印尼德龙各季度产品销量、营业收入、营业成本、期间费用、净利润情况、全年镍市场价格变动情况、原材料价格变动情况、同行业可比公司经营情况等，量化分析印尼德龙 2023 年第四季度利润发生亏损的原因及合理性；3. 前期公司曾披露对印尼德龙存在其他应收款 9.86 亿元，请公司补充说明相关其他应收款形成的交易背景、还款进展、与前期还款计划是否相符，并结合印尼德龙财务状况及融资能力，说明其是否具备偿还能力，款项是否存在减值风险。

经与印尼德龙管理层沟通，根据印尼德龙提供的相关数据，对以上问题答复如下。

1. 补充说明受印尼德龙投资收益影响的归属于上市公司股东的净利润的具体金额。

回复：

印尼德龙预计 2023 年度的净利润约为负 18—22 亿元，上市公司间接持有印尼德龙股权比例为 23%，按照持股比例计算预计

确认投资收益约亏损 4—5 亿元。

2. 结合印尼德龙各季度产品销量、营业收入、营业成本、期间费用、净利润情况、全年镍市场价格变动情况、原材料价格变动情况、同行业可比公司经营情况等，量化分析印尼德龙 2023 年第四季度利润发生亏损的原因及合理性。

回复：

（1）供需情况

根据国际镍研究组织 INSG 于 2023 年 10 月在里斯本会议中的预估，2022 年全球镍市场已出现了 10.4 万吨过剩，按其预测，全球镍供应将连续三年出现过剩，2023 年过剩情况将升至 22.3 万吨，相对于当前镍市场规模而言，2022—2024 年累计过剩 56.6 万吨的预期对镍价影响较大。根据 2023 年 12 月广发期货研报数据显示，2023 年预计全球原生镍供应增速 13.31%，需求增速仅为 3.23%，供需过剩达到 29.5 万镍吨。

根据铁合金在线统计，2023 年 1—10 月，印尼新投产 35 台矿热炉，持续增长的镍铁产能使镍供应过剩的格局难以扭转。在市场供大于求的情况下，镍铁由卖方市场转为买方市场，各企业为保障资金流回笼，急于低价出售，进一步降低了镍价。

（2）镍铁市场价格情况

从镍铁市场价格看，2023 年镍铁价格整体处于阶梯式下行，并呈现高开低走的趋势。因印尼供应量大幅增加，国内需求端持续疲软，2023 年 3 月以来镍铁价格已大幅下降，2023 年 10 月开始继续呈现断崖性下跌态势。印尼高镍生铁到港含税市场均价从

年初的 1360 元/镍点到三季度末的 1160 元/镍点，四季度镍铁市场价格快速下跌，四季度末降至 915 元/镍点，四季度期间降幅为 21.12%，全年降幅为 32.72%，导致对应销售收入大幅减少。全年受价格波动影响，导致收入下降约 18—19 亿元。



(3) 印尼德龙各季度经营情况

印尼德龙 2023 年各季度经营情况

项目	一季度	二季度	三季度	四季度
镍铁销量 (万吨)	20.63	13.78	15.48	11.24
营业收入 (亿元)	26.80	15.22	16.60	10.35
营业成本 (亿元)	23.96	13.83	15.13	30.01
期间费用 (亿元)	0.81	0.29	1.22	0.63
减值损失 (亿元)				1.68
净利润 (亿元)	2.03	1.10	0.26	-21.97

四季度亏损主要是受成本环比增加 14.88 亿元和对存货计提减值双重影响所致，具体原因：一是 2023 年电炉、回窑等设备因长期高效运行，影响生产安全和产出效率，全年总计完成 7 台电炉、4 台回转窑的大修工作，年底集中结算大修费用 3.85 亿元，导致制造费用环比增加 3.85 亿元。二是 2023 年一直稳定

供矿的多家印尼镍矿开采公司受当地政府配额审批延误影响，导致市场镍矿供应出现紧缺，为保障正常生产运营，三季度从当地企业临时借用了红土镍矿等物资，受价格波动等因素影响，三季度未能确定双方结算价格，在四季度进行了最终结算，增加成本 6.13 亿元，该部分成本入账时间略有滞后。三是因大多生产设备长期高效运行，整体状态不佳，为保障计划产量调整了用煤配比，四季度使用了前期采购的 7.8 万吨库存澳洲喷煤，因当时采购价格较高，导致生产成本环比增加 1.98 亿元。四是因燃油价格上涨、港口拥堵、环保法规趋严等一系列特殊因素产生了较大影响，2023 年度，波罗的海 BDI 指数自 9 月初开始显著上涨，四季度较三季度末最高涨幅达 94.99%，使得四季度的海运费用大幅增加，造成费用环比增加 2.11 亿元。五是对煤、矿产等生产物资年底集中盘点，发生自然损耗 0.8 亿元，造成制造费用环比增加 0.8 亿元。六是因市场价格变化，按照成本与可变现净值孰低计量，对库存商品及材料计提减值 1.68 亿元，导致存货跌价准备环比增加 1.68 亿元。综上镍铁销售价格下跌等各项因素导致印尼德龙四季度发生较大亏损，整体上与镍铁市场行业情况基本一致。

由于镍铁生产企业无单独上市公司，同行业年度相关年度数据尚未披露，难以与同行业公司对比分析。

3. 前期公司曾披露对印尼德龙存在其他应收款 9.86 亿元，请公司补充说明相关其他应收款形成的交易背景、还款进展、与前期还款计划是否相符，并结合印尼德龙财务状况及融资能力，

说明其是否具备偿还能力，款项是否存在减值风险。

回复：

印尼德龙公司穿透后控股股东及持股比例分别为一重集团持股 28%、中国一重持股 23%、江苏德龙镍业有限公司（以下简称江苏德龙）持股 48%、响水康阳贸易有限公司持股 1%。2022 年年度报告，公司曾披露对印尼德龙存在其他应收款 9.86 亿元，该笔经营性资金往来发生的原因是，中国一重与江苏德龙先后签订了热轧设备及工程供货合同，合同总额人民币 15.55 亿元，相关设备及工程于 2022 年全部交付完毕。但受钢铁行业市场影响，江苏德龙出现资金周转困难，按期归还货款存在一定的风险。为保障中国一重权益，事前控制货款回收风险，确保剩余货款顺利收回，中国一重借助一重集团控股印尼德龙的有利条件，2022 年底在印尼德龙召开临时股东大会期间，促成有关方研究并通过对 2021 年累计未分配利润及 2022 年当年利润进行分配的议案。印尼德龙符合可供分配利润为 42.97 亿元，而江苏德龙持有印尼德龙 48% 股权，理论上可获股利（税前）20.63 亿元。2022 年底，经各方友好协商，江苏德龙同意以其应收印尼德龙现金分红 9.86 亿元，专项用作偿还中国一重剩余设备货款，并确认印尼德龙累计未分配利润可以全额覆盖本债务。按照协议，印尼德龙将直接把分红款 9.86 亿元汇入中国一重监管账户。

根据原协议，江苏德龙欠款由其转让印尼德龙分红款偿还，但 2023 年开始，镍铁市场行业环境快速恶化，考虑到镍价出现大幅度下跌、对码头及新扩建项目建设和运营的累计占用资金已

超过 11 亿元、因雨季到来前需提前储备原材料以保障安全库存、确保多条生产线改造和设备大修计划的按期进行等现实原因，需保留一定量的可用资金。截至 2023 年底印尼德龙货币资金余额为 9.13 亿元，融资能力良好，具备分红能力，此款项未发生减值迹象。

截至公告日，中国一重已收回欠款 2.08 亿元，剩余 7.78 亿元计划将按照每月 0.5 亿元进度进行回收，直至将全部 9.86 亿元资金全部收回为止。

问题三：关于资产减值。业绩预告显示，随着起诉案件对应的客户信用状况逐渐清晰，公司对应收款项和存货计提减值约 14 亿元。

请公司说明：1. 2023 年度应收款项信用减值损失发生额中，按欠款方归集的前五名情况，包括但不限于客户名称、交易内容、交易金额、应收账款余额、减值计提金额、合同履行进度、是否为关联方等；2. 上述客户信用风险在本期显著增加的具体依据，出现减值迹象的具体时点，论证公司应收款项减值计提的充分性、及时性、合理性；3. 存货减值对应资产的具体情况，包括产品类型、形成背景、账面余额、减值金额、是否涉及关联交易等，具体说明对各项存货计提跌价准备的依据及合理性；4. 自查是否存在利用不当利润调节损害投资者利益的情形。

1. 2023 年度应收款项信用减值损失发生额中，按欠款方归集的前五名情况，包括但不限于客户名称、交易内容、交易金额、应收账款余额、减值计提金额、合同履行进度、是否为关联方等。

回复：

2023 年度应收款项信用减值损失发生额中，按欠款方归集的前五名情况如下：

单位：亿元

序号	客户名称	交易内容	形成时间	合同履约进度	交易金额（实际结算）	年末应收账款余额	应收账款账龄			本年减值计提金额	累计计提减值金额	是否为关联方	
							1—3 年	3—5 年	5 年以上				
1	山东运通新材料科技有限公司	1420mm 轧机总包项目等 42 个合同	2013 年—2018 年、2020 年	100%	11.26	6.65	0	2.44	4.21	1.92	6.65	否	
2	宝丰县翔隆不锈钢有限公司	1580mm 热轧项目、备件及钢坯等 4 个合同	2020 年至 2022 年	100%	5.41	3.04	0.22	2.82		1.9	3.04	否	
3	辽宁忠旺集团有限公司等下属 3 家	热连轧机、冷轧机及备件等 14 个合同	2016 年至 2021 年	100%	7.29	2.19	0.03	2.13	0.03	1.68	2.18	否	
4	天津宏轩达科技有限公司	盾构机等 9 个合同	2021 年至 2022 年	100%	14.92	6.5	6.5			1.58	2.07	否	
5	江苏德龙镍业有限公司	2550mm 热轧项目等 2 个合同	2020 年—2021 年	100%	9.98	3.57	3.56	0.01		1.07	1.43	否	
合计						48.86	21.95	10.31	7.4	4.24	8.15	15.37	

2. 上述客户信用风险在本期显著增加的具体依据，出现减值迹象的具体时点，论证公司应收款项减值计提的充分性、及时性、合理性。

回复：

上述客户应收款项余额、坏账准备年初、年末余额如下：

单位：亿元

序号	客户名称	应收款项余额		坏账准备			本年坏账计提方式
		年初	年末	年初	本年计提	年末	
1	山东运通新材料科技有限公司	6.65	6.65	4.73	1.92	6.65	单项认定
2	宝丰县翔隆不锈钢有限公司	3.04	3.04	1.14	1.9	3.04	单项认定
3	辽宁忠旺集团有限公司等下属3家	2.19	2.19	0.5	1.68	2.18	单项认定
4	天津宏轩达科技有限公司	6.5	6.5	0.49	1.58	2.07	账龄组合
5	江苏德龙镍业有限公司	3.57	3.57	0.36	1.07	1.43	账龄组合
合计		21.95	21.95	7.22	8.15	15.37	

①山东运通新材料科技有限公司于2020年被法院判决进入破产重整程序，根据合同约定，山东运通不能按期向公司支付完该项工程款之前，公司对工程设备拥有50%产权，属于双方均未履行完毕的合同，同时由于管理人拒绝我方行使取回权，并利用我方设备继续经营，表明有意继续履行涉案合同。根据《破产法》相关规定，该债权符合共益债权申报条件，对方应予以优先清偿，公司按共益债权向管理人进行了申报。期间公司一直与破产管理人进行债转股谈判，并达成初步意向，后因项目未获审批，停止了债转股事项。2022年末公司根据破产重整进展、外部律师意见综合判断，预计按照重整清偿后的损失小于公司按照账龄组合计提的坏账预期信用损失，考虑谨慎性原则按照信用风险账龄组合计提预期信用损失。2023年12月进入破产清算程序，法院认

为公司申报的债权为承揽合同，主义务为交付成果，而非转移所有权，不适用所有权保留的相关法律规定，裁定公司债权为普通债权，我公司对裁定不认可，已提起上诉，根据谨慎性原则，管理层判断应收款项无法收回的可能性显著增加，根据预计可收回的差额本年按单项计提坏账准备 1.92 亿元。

②宝丰县翔隆不锈钢有限公司于 2023 年 9 月宣布破产重整，公司于 2023 年 10 月已经向法院提交宝丰县翔隆不锈钢有限公司债权申报，该案件目前正在审理之中，管理层判断应收款项无法收回的可能性显著增加，根据预计可收回的差额本年按单项计提坏账准备 1.9 亿元。

③辽宁忠旺集团有限公司于 2022 年 7 月被法院判决进入破产重整程序。因公司提供的生产线为忠旺集团生产经营的关键设备及零部件，且双方均未履行完毕合同，根据《破产法》相关规定，该债权符合共益债权申报条件，对方应予以优先清偿，公司按共益债权向管理人进行了申报。当年根据破产重整情况综合判断，预计按照重整清偿后的损失小于按照账龄组合计提的坏账预期信用损失，考虑谨慎性原则按照信用风险账龄组合计提预期信用损失。2023 年 7 月，管理人将该债权认定为普通债权，对此，我公司提出异议，并向沈阳市中院提出诉讼。在诉讼过程中，经合议庭开庭审理及与对方管理人沟通，结合代理律师、业务单位等各方综合意见，认为本案存在较大败诉风险，且案件继续推动

将影响已认定的债权金额，经审慎考虑后决定撤销本案。同时正在与管理人沟通按照原有债权金额进行确认，减少对债权金额产生影响的风险。基于重整方案管理层判断应收款项无法收回的可能性显著增加，根据预计可收回的差额本年单项计提坏账准备 1.68 亿元。

④天津宏轩达科技有限公司目前正常经营，未发现有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的情况，信用风险特征未显著变化，划分为信用风险账龄组合，因应收款项账龄结构变长计提比例增加，本年计提坏账准备 1.58 亿元。

⑤江苏德龙镍业有限公司目前正常经营，管理层未发现有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的情况，信用风险特征未显著变化，划分为信用风险账龄组合，因应收款项账龄结构变长计提比例增加，本年计提坏账准备 1.07 亿元。公司将持续关注该公司经营状况，如产生经营风险，第一时间采取诉讼等方式进行催缴。

公司一直持续关注客户信用风险、相关诉讼情况的进展变化及相关公开市场信息，基于客户信用及回款情况、实际坏账损失情况等作出的合理估计，符合会计准则的相关规定，应收款项减值计提是充分、及时、合理的。

3. 存货减值对应资产的具体情况，包括产品类型、形成背景、账面余额、减值金额、是否涉及关联交易等，具体说明对各项存货计提跌价准备的依据及合理性。

回复：

公司按照企业会计准则规定，对 2023 年年末存货按照成本与可变现净值孰低计量，预计本期计提存货跌价准备 1.12 亿元，本年计提存货跌价准备的主要具体项目情况：

单位：亿元

产品类型	存货分类	产品形成背景	账面余额	本年计提减值金额	计提依据、合理性	是否涉及关联交易
濮阳天慧巨能井口气收集装置项目	在产品	与濮阳天慧签订井口气收集装置设备合同，形成的在产品。	0.15	0.12	濮阳天慧井口气收集装置为专门订制产品，因客户于 2023 年取消合同，生产的在产品预计难以转卖其他客户，机电件可拆考虑利旧，机械件无法利旧按废品处置，按照同类废钢处理计算可变现净值，计提存货跌价准备。	否
竹纤维产品项目	在产品	公司开发的生产竹纤维专用设备，形成的在产品。	0.03	0.03	公司根据目标客户意向，研发的竹纤维生产专用设备，但目标客户于 2023 年取消意向，生产的在制设备难以再次利用或转卖其他客户，按照同类废钢处理计算可变现净值，计提存货跌价准备。	否
钢卷	原材料	公司库存热轧卷板产品。	2.18	0.71	目前市场同类销售价格持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望，按照市场同类销售价格测算可变现净值，计提存货跌价准备。	否
天津天城隧道设备制造有限公司存货	备件	公司进口的盾构机组件，未销售部分。	0.27	0.26	2023 年 9 月 5 日，天津市滨海新区人民法院下发天津天城隧道设备制造有限公司强制清算决定，指定北京德恒（天津）律师事务所担任清算组。本年该产品使用目的发生变化，公司根据可变现净值，计提存货跌价准备。	否
存货合计			2.63	1.12		

本年公司存货跌价准备计提测试是基于实际情况，依据企业

会计准则计提存货跌价准备，与公司存货管理的相关政策及当前实际情况相符，公司正在聘请独立第三方评估机构对部分减值项目进行评估，最终以 2023 年度评估报告为准。

4. 自查是否存在利用不当利润调节损害投资者利益的情形。

回复：

综上，结合公司业务特点及同行业状况分析后，2023 年度业绩出现大额亏损符合实际情况，公司不存在利用不当利润调节损害投资者利益的情形。

特此公告。

中国第一重型机械股份公司

2024 年 3 月 14 日