

山河智能装备股份有限公司

关于收到深圳证券交易所2018年年报问询函的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，对公告的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担连带责任。

山河智能装备股份有限公司（以下简称“山河智能”或“公司”）于2019年6月6日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对山河智能装备股份有限公司2018年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第323号）（以下简称“《年报问询函》”），根据深圳证券交易所的相关规定，现将《年报问询函》内容公告如下：

山河智能装备股份有限公司董事会：

我部在对你公司2018年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、公司2018年实现营业收入57.55亿元，同比增长45.64%，实现净利润4.29亿元，同比增长170.84%；扣除非经常性损益后净利润为3.99亿元，同比增长389.81%，经营活动产生的现金流量净额为6.53亿元，同比增长65.73%。

（1）请公司说明经营业绩大幅增长的原因及合理性，与行业可比公司是否存在较大差异。

（2）说明公司2018年收入确认是否严谨，是否存在提前确认收入、确认不符合条件的收入等情形。请年审会计师核查并发表意见。

2、公司子公司Avmax注册地为加拿大，主营飞机租赁业务，2018年实现收入9.75亿元，毛利率为57.67%，实现净利润2.24亿元，占公司净利润比

重为 52%。

(1) 请公司结合业务开展情况，说明飞机租赁业务毛利率同比提高 8.25 个百分点的原因及合理性，相应业务回款是否正常。

(2) 请公司结合向 Avmax 派出董事、高管的情况，说明对其进行整合管控、业务管理的主要措施，说明 Avmax 内部控制是否有效，公司是否能实现对其有效的管理控制。

3、2018 年末，公司应收账款账面余额为 35.68 亿元，公司计提坏账准备 4.19 亿元，坏账准备整体计提比例为 11.73%。

(1) 对于单项计提坏账准备的应收账款，公司对客户一、客户三、客户四应收账款的计提比例分别为 10.38%、30.00%、66.76%，请说明前述计提比例确定的依据及合理性，坏账准备计提是否充分、谨慎。

(2) 请公司结合应收账款账龄变化以及主要客户还款情况，说明应收账款坏账准备整体计提是否充分、谨慎，与行业可比公司是否存在较大差异，是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师核查并发表意见。

4、2018 年末，公司存货账面余额为 25.23 亿元，存货跌价准备为 0.92 亿元，跌价准备计提比例为 3.64%，其中库存商品账面余额为 9.16 亿元。请公司结合存货的库龄和周转情况，说明存货跌价准备计提是否充分、谨慎、与同行业可比公司是否存在较大差异。请年审会计师核查并发表意见。

5、公司 2018 年研发投入资本化的金额为 3,913 万元，2017 年不存在资本化的研发投入。请公司结合研发项目情况，说明研发投入资本化政策是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师核查并发表意见。

6、公司 2019 年拟向公司及下属全资子公司、控股子公司的终端客户、经销商提供银行或外部融资租赁机构的承兑、融资租赁、按揭贷款、保理授信业务担保，担保授信总额为 48 亿元，占公司 2018 年末经审计净资产 49.3 亿元的 97.23%。请公司结合业务开展模式，说明提供前述担保的商业逻辑和必要性，提供担保是否符合《中小企业板上市公司规范运作指引》第 8.3.5 条的规定，

并说明公司最近 3 年因该事项承担担保责任的具体情况和对公司财务状况的影响。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2019 年 6 月 14 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报湖南证监局上市公司监管处。。

以上为《年报问询函》的全部内容，公司将根据深圳证券交易所的要求，积极组织相关各方尽快做好《年报问询函》的回复工作，并就上述事项及时履行信息披露义务。

特此公告。

山河智能装备股份有限公司

二〇一九年六月七日