

股票简称：动力新科 动力B股 股票代码：600841 900920 编号：临 2024-013

## 上海新动力汽车科技股份有限公司 关于计提2023年度资产减值准备 及核销坏账准备的公告

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。

上海新动力汽车科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年3月22日召开的董事会十届六次会议审议通过了《关于公司计提2023年度减值准备及核销坏账准备的议案》，现将有关情况公告如下：

### 一、本次计提资产减值准备及核销坏账准备情况概述

根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，为客观反映公司报告期内财务状况和经营成果，本着谨慎性原则，公司对截止至2023年12月31日合并范围内的有关资产进行了减值测试，并根据减值测试结果对其中可能存在减值迹象的资产计提了减值准备。

本次计提资产减值准备的资产项目主要为应收款项、存货及长期资产等科目的减值准备，计提减值准备160,525万元，转销及核销减值准备43,968万元，对2023年度利润总额的影响为减少利润160,525万元。具体如下：

单位：万元

项目	年初余额	计提	转销/核销	年末余额
应收账款坏账准备	104,955	94,318	34,416	164,857
其他应收款坏账准备	9,931	7,177		17,107
存货跌价准备	26,437	11,406	8,267	29,576
预付账款坏账准备	41			41
合同资产减值准备	3	11		14
长期股权投资减值准备		909		909
投资性房地产减值准备	15			15
固定资产减值准备	20,180	23,290	156	43,315

在建工程减值准备	3,504	11,410		14,914
无形资产减值准备	3,881	9,160		13,041
开发支出减值准备	1,129	2,844	1,129	2,844
合 计	170,076	160,525	43,968	286,633

注：有关数据尾差为分项四舍五入所致，下同。

## 二、本次计提资产减值准备的依据和原因说明

### （一）应收款项坏账准备

根据《企业会计准则》以及公司执行的会计政策的相关规定：本公司计提坏账准备时，按照单项计提和信用风险特征组合计提：

1、按单项计提坏账准备的应收款项：对于客观证据表明发生了减值的应收款项进行单项计提，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：按风险特征划分不同组合，参考历史信用损失情况，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项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。

2023 年，主要因全资子公司上汽红岩汽车有限公司（以下简称“上汽红岩”）部分客户以前年度应收账款回款不及预期，长账龄应收账款金额进一步增加，同时叠加影响账龄组合计提比例增加，计提应收账款坏账准备金额增大。公司结合报告期末的应收款项性质、账龄和风险程度等信息进行测试，本次对应收账款计提坏账准备 94,318 万元，对其他应收款计提坏账准备 7,177 万元，对公司 2023 年度利润总额的影响为减少利润 101,495 万元。具体如下：

单位：万元

分类	类别	年末金额			年初金额		
		账面原值	坏账准备	账面价值	账面原值	坏账准备	账面价值
应收账款	按单项计提坏账准备	158,634	103,077	55,556	251,190	85,556	165,633
	其中：高风险款项	24,193	22,413	1,780	19,449	16,034	3,415
	特定车型款项	134,441	80,665	53,776	231,740	69,522	162,218
	按组合计提坏账准备	287,251	61,780	225,471	393,601	19,399	374,202
	其中：1 年以内	174,919	10,371	164,548	324,159	3,433	320,727
	1 至 2 年	87,280	32,816	54,464	63,498	10,022	53,476
	2 至 3 年	20,754	14,295	6,459	2,869	2,869	

	3年以上	4,298	4,298		3,075	3,075	
应收账款合计		445,885	164,857	281,028	644,790	104,955	539,835
其他应收款	按单项计提坏账准备	22,304	17,107	5,196	10,131	9,931	200

## （二）存货跌价准备计提说明

根据《企业会计准则》以及公司执行的会计政策的相关规定：公司存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

因公司2022年和2023年销量未能达到年初确定的销量计划目标等原因，导致前期储备的部分存货实际使用不及预期，经公司对原材料、库存商品等存货情况进行清查后发现，部分存货周转较慢，存货账龄较长。为准确的反映公司资产状况，计提存货跌价准备。本次公司当期计提存货跌价准备11,406万元，转销8,267万元，对2023年度利润总额的影响为减少利润11,406万元。具体如下：

单位：万元

项目	年初余额	计提	转销	年末金额
原材料	15,701	5,945	1,960	19,686
在制品	208	1,642	0	1,850
库存商品	10,528	3,819	6,307	8,040
合计	26,437	11,406	8,267	29,576

## （三）长期股权投资减值准备

根据《企业会计准则》以及公司执行的会计政策的相关规定：本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，将估计其可收回金额，进行减值测试。可收回金额根据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较高者确定。当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本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。

### 1. 对联营公司计提长期股权投资减值准备

公司全资子公司上汽红岩对联营企业重庆恒隆红岩汽车转向系

统有限公司（简称“重庆恒隆”）于2012年投资1,800万元，股权占比30%。随着重卡市场变化，重庆恒隆新产品规模减少，股东方拟关停该公司。

基于重庆恒隆目前经营情况和未来预期，对该项长期股权投资计提减值准备909.10万元，对合并报表利润总额的影响为减少利润909.10万元。

## 2. 母公司对子公司计提长期股权投资减值准备

近年来上汽红岩受国内重卡行业国六排放升级和传统基建房地产投资增速下行、市场竞争压力加剧等影响，同时自身产品转型不及预期，销量大幅下降，盈利能力持续下滑，净利润出现大额亏损。

考虑到上汽红岩经营业绩持续下滑，公司聘请了专业评估机构对上汽红岩长期股权投资进行了评估。本次评估采用收益法，根据评估机构评估结果，企业价值小于零，根据《企业会计准则-资产减值》的相关规定，母公司对上汽红岩的长期股权投资计提减值准备413,716万元。

根据《企业会计准则第33号-合并财务报表》“第三十条（一）母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额应当相互抵销，同时抵销相应的长期股权投资减值准备。”的相关规定，因母公司对全资子公司上汽红岩的长期股权投资在合并层面已抵销，所以对合并财务报表不产生影响。

### （四）长期资产减值准备

根据《企业会计准则》以及公司执行的会计政策的相关规定：本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，将估计其可收回金额，进行减值测试。可收回金额根据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较高者确定。当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本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。

考虑到上汽红岩受重卡行业周期性波动、政策性影响资产组产能过剩和自身产品结构转型多因素综合影响下经营业绩回升需要时间

过渡，使得这些长期资产在经济受益期内的预计未来现金流量的现值低于账面金额，长期资产存在减值迹象。公司聘请了专业评估机构结合整车业务实际情况进行评估，对长期资产组可回收价值进行了减值测试，资产组主要包括固定资产、在建工程、长期待摊费用、使用权资产以及无形资产专有技术等。

根据评估结果计提相关长期资产减值准备，并分摊至多项长期资产。本次公司计提长期资产减值准备 46,704 万元，转销长期资产减值准备 1,284 万元，对 2023 年度利润总额的影响为减少利润 46,704 万元。

单位：万元

项目	年初余额	计提	转销	年末金额
固定资产减值准备	20,180	23,290	156	43,315
无形资产减值准备	3,881	9,160		13,041
在建工程减值准备	3,504	11,410		14,914
开发支出减值准备	1,129	2,844	1,129	2,844
合计	28,694	46,704	1,284	74,114

### 三、本次核销坏账准备情况

为加快公司全资子公司上汽红岩长账龄应收账款回收，2023 年 12 月，经上汽红岩董事会和本公司董事会批准，上汽红岩与 105 家经销商执行了债权重组，涉及债权本金 115,249.39 万元，折让金额 34,416.10 万元，经销商已于 2023 年 12 月 31 日前以现款/承兑/转款方式向公司支付约定的折让后的车款本金共 80,833.30 万元。

上述债权重组折让金额已全额计提了坏账准备，按照会计准则要求，公司对债权重组对应计提的坏账准备 34,416.10 万元进行核销，对公司本期利润总额不会造成影响。

### 四、本次计提资产减值准备对公司的影响

2023 年度计提减值准备 160,525 万元，转销及核销减值准备 43,968 万元，对 2023 年度利润总额的影响为减少利润 160,525 万元。

### 五、公司董事会、董事会审计委员会、监事会的意见

1、董事会意见：公司本次计提资产减值准备及核销坏账准备符合《企业会计准则》、相关会计政策规定及公司实际情况，计提减值准备的依据充分，能更加客观、公允地反映公司资产状况和经营成果，

同意公司本次计提资产减值准备及核销坏账准备。

2、 董事会审计委员会意见：公司本次计提资产减值准备及核销坏账准备符合《企业会计准则》和相关会计政策的规定，计提后公司的财务报表能够客观、公允地反映公司资产状况及经营成果，同意将该议案提交董事会审议。

3、 监事会意见：公司本次计提资产减值准备及核销坏账准备符合《企业会计准则》和相关会计政策的规定，能够客观、公允地反映公司资产状况及经营成果，不存在损害公司及全体股东利益的情况，同意公司本次计提资产减值准备及核销坏账准备。

特此公告。

上海新动力汽车科技股份有限公司

董事会

2024年3月22日