

证券代码：600405

证券简称：动力源

编号：2024-025

北京动力源科技股份有限公司 关于 2023 年度计提资产减值准备的公告

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个别及连带责任。

2024 年 4 月 28 日公司第八届董事会第二十五次会议、第八届监事会第十七次会议审议通过了《关于 2023 年计提资产减值准备的议案》。根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，公司及下属子公司计提资产减值准备的情况如下：

一、本次计提资产减值准备的情况

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，本着谨慎性原则，公司及下属子公司对截至 2023 年 12 月 31 日的各类资产进行了全面检查，对存在减值迹象的资产进行了减值测试，对有关资产计提了减值准备，具体情况如下：

单位：元 币种：人民币

项目	年初余额	计提	转回	核销/转销	其他	年末余额	对损益的影响
应收票据 坏账准备	127,324.05	92,016.96	127,324.06			92,016.96	35,307.10
应收账款 坏账准备	132,776,097.75	9,597,515.06	3,008,076.70	2,524,935.93	-9,657.32	136,840,600.18	-6,579,781.04
其他应收 款坏账准 备	13,225,350.24	2,623,048.83	12,699.11	5,174,986.63	1,040.21	10,660,713.33	-2,611,389.93
存货跌价 准备	54,199,923.48	42,641,879.43	5,406,391.93	16,579,450.33		74,855,960.65	-37,235,487.50
固定资产 减值准备	32,372,318.31	3,858,224.07				36,230,542.38	-3,858,224.07
无形资产 减值准备	0.00	30,317,769.12				30,317,769.12	-30,317,769.12
开发支出 减值准备	0.00	11,476,427.05				11,476,427.05	-11,476,427.05
合计	232,701,013.83	100,606,880.52	8,554,491.80	24,279,372.89	-8,617.11	258,679,833.50	-92,043,771.61

(一) 坏账准备的计提情况

公司依据《企业会计准则》及公司相关会计政策规定，对单项评估信用风险的金融资产，选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失。按组合方式实施信用风险评估时，根据类似信用风险特征，参考历史违约损失经验，结合目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期为基础计量其预期信用损失，并在每个资产负债表日，分析前瞻性信息的变动，据此对历史违约损失率进行调整，确认金融资产的损失准备。公司 2023 年度计提应收票据坏账准备 92,016.96 元，转回应收票据坏账准备 127,324.06 元，公司计提应收账款坏账准备 9,597,515.06 元，收回或转回坏账准备 3,008,076.70 元，核销应收账款坏账准备 2,524,935.93 元，计提其他应收款坏账准备 2,623,048.83 元，本期核销其他应收账款坏账准备 5,174,986.63 元。

（二）存货跌价准备的计提情况

公司根据存货成本账面价值与可变现净值测算存货跌价准备。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当其可变现净值低于成本时，按差额计提存货跌价准备。公司 2023 年度计提存货跌价准备 42,641,879.43 元，转回存货跌价准备 5,406,391.93 元、转销存货跌价准备 16,579,450.33 元。

（三）资产减值准备计提情况说明

公司依据《企业会计准则》及公司相关会计政策规定，对长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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。2023 年计提固定资产减值准备 3,858,224.07 元，无形资产减值准备 30,317,769.12 元，开发支出减值准备 11,476,427.05 元。

二、2023 年度计提资产减值对公司利润影响情况

公司 2023 年度共计提资产减值准备 100,606,880.52 元，收回或转回资产减值准备 8,554,942.80 元，核销或转销资产减值准备 24,279,372.89 元，相应减少公司 2023 年度利润总额 92,043,771.61 元。

公司本次计提的资产减值准备已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

三、董事会对计提资产减值的评价

公司董事会认为，公司计提资产减值准备系遵照《企业会计准则》和公司相关会计政策规定执行，充分体现了会计谨慎性原则，计提后能够公允地反映公司资产状况，同意本次计提资产减值准备事项。

四、独立董事专门委员会意见

独立董事认为，公司本次计提资产减值准备基于谨慎性原则，计提依据充分、合理，符合《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，能公允地反映公司的资产、财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形，审议该事项的董事会会议的召集召开程序、表决程序及方式符合《公司法》《公司章程》以及相关规范性文件的规定。

五、监事会意见

经审核，监事会认为，公司本次计提资产减值准备程序合法，计提依据充分；计提符合《企业会计准则》相关规定，符合公司实际情况，计提后能够公允地反映公司资产状况。

特此公告。

北京动力源科技股份有限公司
董事会

2024年4月30日