

证券代码：600405

证券简称：动力源

编号：2025-041

北京动力源科技股份有限公司

关于 2024 年度计提资产减值准备及坏账核销的公告

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。

2025 年 4 月 21 日公司第八届董事会第四十三次会议、第八届监事会第三十一次会议审议通过了《关于 2024 年计提资产减值准备坏账核销的议案》。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 2024 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	92,016.96	135,517.44				227,534.40	-135,517.44
应收账款坏账准备	136,840,600.18	64,378,039.35		5,270,209.32		195,948,430.21	-64,354,717.43
其他应收款坏账准备	10,660,713.33	465,668.42	30,553.48	173,800.00		10,922,028.27	-435,114.94
存货跌价准备	74,855,960.65	20,838,885.84		36,636,996.99		59,057,849.50	-20,834,136.12
合同资产减值准备		332,440.08				332,440.08	-332,440.08
固定资产减值准备	37,984,846.12	14,088,985.73			3,858,224.07	48,215,607.78	-14,088,985.73
无形资产减值准备	30,317,769.12	21,822,930.07				52,140,699.19	-21,822,930.07
开发支出减值准备	11,476,427.05	20,524,294.20				32,000,721.25	-20,524,294.20
合计	302,228,333.41	142,586,761.13	30,553.48	42,081,006.31	3,858,224.07	398,845,310.68	-142,528,136.01

(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 2024 年度计提应收票据坏账准备 135,517.44 元，公司计提应收账款坏账准备 64,378,039.35 元，核销应收账款坏账准备 5,270,209.32 元，计提其他应收款坏账准备 465,668.42 元，转回其他应收款坏账准备 30,553.48 元，本期核销其他应收款坏账准备 173,800.00 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 2024 年度计提存货跌价准备 20,838,885.84 元，转销存货跌价准备 36,636,996.99 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。2024 年计提合同资产减值准备 332,440.08 元，计提固定资产减值准备 14,088,985.73 元，其他转出固定资产减值准备 3,858,224.07 元，计提无形资产减值准备 21,822,930.07 元，计提开发支出减值准备 20,524,294.20 元。

二、坏账核销情况概述

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，为真实、准确反映公司截至 2024 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，结合公司实际情况，公司对符合财务核销确认条件的资产调查取证后，对 2024 年确认实际形成损失的资产及对应的坏账进行核销。

公司 2024 年核销金额 42,081,006.31 元，其中应收账款坏账 5,270,209.32 元，其他应收款坏账 173,800.00 元，存货跌价准备 36,636,996.99 元，上述核销原因主要为长期挂账，催收无果。

三、计提资产减值准备及坏账核销对公司利润影响情况

公司 2024 年度共计提资产减值准备 142,586,761.13 元，收回或转回资产减值准备 30,553.48 元，核销或转销资产减值准备 42,081,006.31 元，其他转出 3,858,224.07 元，相应减少公司 2024 年度利润总额 142,528,136.01 元。

公司本次计提的资产减值准备及坏账核销已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

四、审计委员会意见

本次计提减值准备及坏账核销符合《企业会计准则》、《上海证券交易所股票上市规则》、《公司章程》等相关规定，符合公司实际情况，依据充分，有助于更加公允地反映截至 2024 年 12 月 31 日公司的资产价值、财务状况，同意公司本次计提资产减值准备及坏账核销事项。

五、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。

六、董事会对计提资产减值准备及坏账核销的评价

公司董事会认为，公司计提资产减值准备及坏账核销系遵照《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及坏账核销事项。

七、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及坏账核销程序合法，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监事会同意公司本次计提资产减值准备及坏账核销事项。

特此公告。

北京动力源科技股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 23 日