

股票简称：动力新科 动力B股 股票代码：600841 900920 编号：临 2024-062

上海新动力汽车科技股份有限公司 关于计提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10月25日召开的董事会2024年度第四次临时会议审议通过了《关于公司计提应收款项、存货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、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2024年9月30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各类应收款、存货减值准备，计提减值准备65,774万元，转回5,491万元，转销及核销减值准备20,875万元，对2024年1-9月利润总额的影响为减少利润60,283万元，具体如下：

单位：万元

项目	年初余额	计提	转回	转销/核销	期末余额
应收账款坏账准备	164,857	53,101	5,488	16,069	196,402
存货跌价准备	29,576	10,411		4,807	35,180
其他应收款坏账准备	17,107	2,263			19,370
合同资产减值准备	14		3		11
合计	211,555	65,774	5,491	20,875	250,963

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。

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，应收账款的回款较差，造成诉讼增加及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 53,101 万元，转回 5,488 万元，对其他应收款计提坏账准备 2,263 万元，对公司 2024 年 1-9 月利润总额的影响为减少利润 49,876 万元。具体如下：

单位：万元

分类	类别	期末金额			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	181,840	146,914	34,926	158,634	103,077	55,556
	其中：高风险款项	98,758	97,065	1,693	24,193	22,413	1,780
	特定车型款项	83,081	49,849	33,233	134,441	80,665	53,776
	按组合计提坏账准备	256,497	49,488	207,009	287,251	61,780	225,471
	其中：1 年以内	205,480	14,479	191,001	174,919	10,371	164,548
	1 至 2 年	25,400	10,778	14,622	87,280	32,816	54,464
	2 至 3 年	10,361	8,975	1,386	20,754	14,295	6,459
	3 年以上	15,256	15,256		4,298	4,298	
应收账款合计		438,337	196,402	241,935	445,885	164,857	281,028

其他应收款	按单项计提坏账准备	31,041	19,370	11,671	22,304	17,107	5,196
-------	-----------	--------	--------	--------	--------	--------	-------

（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。

因公司近几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 10,411 万元，转销 4,807 万元，对 2024 年 1-9 月利润总额的影响为减少利润 10,411 万元。具体如下：

单位：万元

项目	年初余额	计提	转销	期末金额
原材料	19,686	3,267	288	22,665
在制品	1,850	63		1,913
库存商品	8,040	7,081	4,518	10,603
合计	29,576	10,411	4,807	35,180

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，2024 年初上汽红岩董事会和本公司董事会批准了上汽红岩有关债权重组事项。截止 2024 年 6 月 30 日，上汽红岩与 58 家经销商执行了债权重组，涉及债权本金 32,674.57 万元，折让金额 13,965.36 万元，经销商已于 2024 年 6 月 30 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 18,709.21 万元。公司董事会十届七次会议已同意对上述债权重组对应计提的坏账准备 13,965.36 万元进行核销。

2024 年 7-9 月，上汽红岩与 16 家经销商执行了债权重组，涉及

债权本金 4,491.84 万元，折让金额 2,103.24 万元，经销商已于 2024 年 9 月 30 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 2,388.60 万元（2024 年 1-9 月已累计债权重组本金 37,166.41 万元，折让金额 16,068.59 万元）。本次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，公司对本次债权重组对应计提的坏账准备 2,103.24 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

2024 年 1-9 月计提减值准备 65,774 万元，转回 5,491 万元，转销及核销减值准备 26,366 万元，对利润总额的影响为减少利润 60,283 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》、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》、相关会计政策规定，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 10 月 26 日