

股票简称：动力新科 动力B股 股票代码：600841 900920 编号：临 2022-036

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 2022 年 10 月 27 日召开的董事会 2022 年度第四次临时会议审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》，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 2022 年 9 月 30 日合并范围内各公司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票据、应收账款、存货等科目的减值准备，2022 年 1-9 月计提减值准备 33,420 万元，转回减值准备 1,098 万，转销减值准备 525 万元，对利润总额的影响为减少利润 32,322 万元。具体如下：

单位：万元

项目	年初余额	计提	转回	转销	期末余额 (2022 年 9 月末)
应收票据坏账准备	4	1,926	4		1,926
应收账款坏账准备	29,223	26,697	537		55,383
存货跌价准备	12,311	4,797	518	18	16,572
固定资产减值准备	4,636			507	4,129
合同资产减值准备	43		39		4
合计	46,217	33,420	1,098	525	78,014

二、本次计提资产减值准备的依据和原因说明

（一）应收票据坏账准备

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，按票据类型将应收票据划分为不同组合，对于应收银行承兑汇票，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率计算预期信用减值，该组合预期信用损失率为0。对于应收商业承兑汇票，参考历史信用损失情况，结合当前状况以及对未来经营状况的预测，通过违约风险敞口以及整个存续期预期信用损失率，计算预期信用减值。

2022年1-9月公司计提应收商业承兑汇票坏账准备1,926万元，转回4万元，对利润总额的影响为减少利润1,922万元。

（二）应收账款坏账准备

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账款：对于客观证据表明发生了减值的应收账款进行单项计提，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账款：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，编制应收账款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。

2022年以来受经济增速下行、疫情反复、工程开工率不足、油价上升等影响，重卡行业需求大幅下滑，重卡产业链经营压力增大，公司全资子公司上汽红岩应收账款回收迟滞，回款期延长，长账龄应收账款显著增加，计提应收账款坏账准备金额增大。2022年1-9月，

公司结合报告期末的应收账款性质、账龄和风险程度等信息进行测试，对应收账款计提坏账准备 26,697 万元，并考虑本期计提转回的减少因素后，对公司利润总额的影响为减少利润 26,160 万元。具体如下：

单位：万元

类别	应收账款期末金额（2022 年 9 月末）			应收账款年初金额		
	账面原值	坏账准备	账面价值	账面原值	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	19,340	11,250	8,090	40,892	15,109	25,783
按组合计提坏账准备	693,200	44,133	649,067	604,774	14,114	590,660
其中：关联方	72,197	624	71,573	15,643	154	15,489
1 年以内	69,617	68	69,549	15,587	112	15,475
1 年以上	2,580	556	2,024	56	42	14
非关联方	621,003	43,509	577,494	589,131	13,960	575,171
1 年以内	451,686	3,933	447,753	576,382	7,152	569,230
1 至 2 年	165,671	35,930	129,741	9,116	3,175	5,941
2 年以上	3,646	3,646	0	3,633	3,633	0
合计	712,540	55,383	657,157	645,666	29,223	616,443

（三）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，将以前减计的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

受疫情及行业需求下滑影响，公司部分存货周转较慢，对原材料、库存商品等存货情况进行清查后发现部分存货账龄较长，为准确的反映公司资产状况，计提存货跌价准备。2022 年 1-9 月，公司当期计提存货跌价准备 4,797 万元，转回存货跌价准备 518 万元，转销 18 万元，对利润总额的影响为减少利润 4,279 万元。具体如下：

单位：万元

项目	年初余额	计提	转回	转销	期末金额(2022年9月末)
原材料	7,406	4,638			12,044
在制品	196	53			249
库存商品	4,709	106	518	18	4,279
合计	12,311	4,797	518	18	16,572

（四）固定资产减值准备

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。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。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。2022年1-9月，公司因设备升级换代处置转销固定资产减值准备507万元。

（五）合同资产减值准备

根据《企业会计准则》以及公司执行的会计政策的相关规定：对于客观证据表明发生了减值的款项进行单项计提，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。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。2022年1-9月，合同资产减值准备转回39万元，对利润总额的影响为增加利润39万元。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提减值准备 33,420 万元，转回减值准备 1,098 万，转销减值准备 525 万元，对利润总额的影响为减少利润 32,322 万元。

四、公司董事会、独立董事、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。

2、独立董事意见：公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和会计政策的规定，符合公司的实际情况，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，同意公司本次计提资产减值准备。本次计提资产减值准备决策程序符合相关法律法规的要求，不存在损害公司及股东、特别是中小股东利益的情形。

3、董事会审计委员会意见：公司本次计提资产减值准备符合《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。

4、监事会意见：公司本次计提资产减值准备符合《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。

特此公告。

上海新动力汽车科技股份有限公司

董事会

2022 年 10 月 29 日