

# 上海航天汽车机电股份有限公司

## 关于 2023 年计提资产减值准备及终止确认部分递延 所得税资产的公告

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。

### 一、情况概述

为了更加真实、准确反映公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况和 2023 年度的经营成果，根据《企业会计准则》和公司计提减值准备的有关制度，基于谨慎性原则，公司对相关资产进行了预期信用损失评估和减值测试，根据测算结果，公司 2023 年度拟计提减值准备金额共计 28,662.89 万元，并拟终止确认递延所得税资产 16,879.33 万元。

### 二、具体说明

计提减值准备的依据：《企业会计准则》和公司《资产减值准备管理办法》。

（一）公司对应收款项计提坏账准备金额为 2,860.26 万元，其中按组合计提坏账准备金额为 468.15 万元，按单项认定计提坏账准备金额为 2,392.11 万元，单项认定计提主要明细如下：

1、公司控股子公司连云港神舟新能源有限公司（以下简称连云港神舟新能源）与 Green Energy 4 Seasons（以下简称 GE4S）签订组件销售合同，并按合同约定发货，完成出口清关手续，同时向中国出口信用保险公司江苏分公司申请并获得 GE4S 信用额度 60 万美元。截至 2023 年 12 月 31 日，连云港神舟新能源应收 GE4S 款项余额为 353.26 万元。2023 年 8 月 25 日，连云港神舟新能源收到中国出口信用保险公司江苏分公司撤销了 GE4S 所有信用额度的通知。公司业务人员赴比利时拜访 GE4S 并催讨货款，同时向中国出口信用保险公司

江苏分公司报损并索赔。由于该款项回收存在较大不确定性，基于谨慎性原则，连云港神舟新能源拟对该应收款项全额计提坏账准备，计提坏账准备金额为**353.26**万元。

2、公司控股子公司上海爱斯达克汽车空调系统有限公司（以下简称爱斯达克）为威尔马斯特新能源汽车零部件（温州）有限公司、威马汽车制造温州有限公司等**5**家单位（以下简称威马汽车）提供**APE-4**空调箱产品，截至**2023**年**12**月**31**日，爱斯达克应收威马汽车款项共计**904.73**万元。由于威马汽车自身经营问题，公司多次向威马汽车催讨货款，均未收到货款。为维护公司合法权益，公司已启动法律诉讼程序。由于该款项回收存在不确定性，基于谨慎性原则，爱斯达克对应收威马汽车款项按**80%**计提坏账准备，计提坏账准备金额为**723.79**万元。

3、截至**2023**年**12**月**31**日，公司应收华晨汽车集团控股有限公司、江西汉腾汽车有限公司等**47**家单位款项共计**1,056.19**万元，该款项为传统汽配业务所形成。公司业务人员多次催讨，均未收到货款，且无法提供具体的回款计划，上述款项回收存在较大不确定性，基于谨慎性原则，公司对应收华晨汽车集团控股有限公司、江西汉腾汽车有限公司等**47**家单位款项按全额计提坏账准备，本期新增计提坏账准备金额为**644.55**万元。

4、公司控股子公司**ESTRA Automotive Systems Co., Ltd.**（以下简称**ESTRA Auto**）之小股东**ERAE CS**因未能兑付到期的银行票据进入倒闭破产程序并向法院申请破产重组。**2022**年，**ESTRA Auto**对应收**ERAE CS**及其子公司的货款、其他应收款等债权的可回收金额进行了测算，根据测算结果计提坏账准备金额为**62.46**亿韩元，折合人民币金额为**3,449.62**万元（详见公告**2023-008**）。

**2023**年**12**月**29**日，**ERAE CS**向法院提交了债务重组计划方案，**2024**年**1**月**22**日，韩国法院正式批准**ERAE CS**债务重组计划方案。截至**2023**年**12**月末，**ESTRA Auto**应收**ERAE CS**及其子公司的货款、其他应收款等债权合计金额为**122.16**亿韩元，折合人民币金额为**6,735.61**万元。根据债务重组计划方案，**ESTRA Auto**对该应收款项的可回收金额进行了测算，根据测算结果，本期新增坏账计提金额**9.53**亿韩元，折合人民币金额为**525.56**万元。

5、公司控股子公司 **ESTRA Auto** 的外包供应商朝阳精密工业株式会社(以下简称朝阳精密)因经营不善, 2023 年 11 月 8 日开始停止生产, 工厂关闭。截至 2023 年 12 月 31 日, **ESTRA Auto** 应收朝阳精密款项余额为 1.65 亿韩元, 折合人民币 91.04 万元, 由于该款项回收存在较大不确定性, 基于谨慎性原则, **ESTRA Auto** 对该应收款项全额计提坏账准备, 计提坏账准备金额为 91.04 万元。

6、公司控股子公司 **ESTRA Auto** 的客户迪皮科株式会社 (**DITICO**) 因经营不善于 2023 年 9 月 1 日向法院提交破产重整申请。9 月 12 日, 法院正式批准破产重整程序。截至 2023 年 12 月 31 日, **ESTRA Auto** 应收迪皮科株式会社 (**DITICO**) 款项余额为 0.92 亿韩元, 折合人民币 50.77 万元。由于该款项回收存在较大不确定性, 基于谨慎性原则, **ESTRA Auto** 对该应收款项全额计提坏账准备, 计提坏账准备金额为 50.77 万元。

(二) 存货跌价准备共计提 4,171.03 万元, 系公司按期末存货的市场价扣除相关销售税费后与存货的账面价值的差计提存货跌价准备。具体明细如下:

连云港神舟新能源有限公司计提 2,826.67 万元; **ESTRA Auto** 计提 789.51 万元; 爱斯达克计提 289.24 万元, 内蒙上航新能源有限公司计提 265.61 万元。

(三) 固定资产减值准备共计提 3,176.98 万元, 主要明细如下:

1、埃斯创汽车系统卢森堡有限公司 (以下简称埃斯创卢森堡) 由 2022 年项目爬坡阶段进入 2023 年批量生产阶段, 因 2023 年欧洲通货膨胀、材料涨价、人工成本增加等不利因素影响, 埃斯创卢森堡经营持续亏损。由于该公司量产后产品毛利不及预期, 无形资产、固定资产等长期资产存在减值迹象, 根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》以及公司计提减值准备的有关制度, 基于谨慎性原则, 埃斯创卢森堡聘请专业资产评估机构对无形资产、固定资产等长期资产进行减值测试, 根据资产减值测试结果, 拟计提固定资产减值准备金额 376.20 万欧元, 折合人民币 2,956.67 万元。

2、受韩国通货膨胀、人工成本、能源价格、融资成本持续上涨等不利因素影响, **ESTRA Auto** 经营业绩不及预期。公司固定资产、在建工程等长期资产存在减值迹象, 根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》以及公司计提减值准备的

有关制度，基于谨慎性原则，ESTRA Auto 聘请专业资产评估机构对固定资产、在建工程等长期资产进行减值测试，根据资产减值测试结果，拟计提固定资产减值准备金额 2.30 亿韩元，折合人民币 126.78 万元。

3、截至 2023 年 12 月 31 日，爱斯达克生产设备 VW253 水箱装配机、旋转挂钩式抛丸机等 6 台（套）资产账面原值为 347.69 万元，累计折旧 259.50 万元，账面净值为 88.19 万元。由于汽车市场产品技术更新较快，根据公司生产经营管理情况及市场需求，该批设备已经失去其继续服务的应用功能，处于闲置状态，且后续无使用计划，资产设备出现减值迹象。基于谨慎性原则，公司拟对该 6 台（套）设备计提固定资产减值准备金额 88.19 万元。

4、截至 2023 年 12 月 31 日，连云港神舟新能源用于生产 156mm 电池片 5BB 的一台焊接机，该焊接机资产原值为 29.20 万元，累计折旧 14.06 万元，已计提减值准备 8.34 万元，账面价值为 6.80 万元。由于该焊接机陈旧，故障频繁，维修成本较高，资产出现减值迹象，基于谨慎性原则，连云港神舟新能源拟对该焊接机计提固定资产减值准备金额 5.34 万元。

（四）在建工程减值准备共计提 2,741.32 万元，主要明细如下：

1、埃斯创卢森堡对在建工程计提减值准备金额 344.65 万欧元，折合人民币 2,708.71 万元。

2、截至 2023 年 12 月 31 日，爱斯达克 11 号炉自动上料在建工程项目账面余额为 65.22 万元。由于该在建工程项目无法满足原先设计的使用需求，基于谨慎性原则，爱斯达克拟对该在建工程项目计提减值准备 32.61 万元。

（五）无形资产及开发支出减值准备共计提 15,713.30 万元

埃斯创卢森堡对无形资产、开发支出计提减值准备金额 1,999.35 万欧元，折合人民币 15,713.30 万元。

（六）终止确认递延所得税资产 16,879.33 万元

ESTRA Auto 新投项目于 2023 年进入量产，受韩国通货膨胀、人工成本、能源价格、融资成本持续上涨等不利因素影响，经营业绩仍然不及预期，公司经

营持续亏损且预计在未来税法规定的期限内无法获得足够的应纳税所得额用于抵扣递延所得税资产的利益。根据《企业会计准则 18 号-所得税》规定，基于谨慎性原则，ESTRA Auto 对以前年度确认的递延所得税资产 306.12 亿韩元，折合人民币 16,879.33 万元予以冲回，同时 2023 年度不再确认递延所得税资产。

备注：外币折算为人民币金额的汇率，按照中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的 12 月 29 日汇率中间价，1 元人民币兑韩币 181.36 元，1 欧元兑人民币 7.8592 元。

### 三、对公司的影响

本次拟计提各类减值准备并终止确认递延所得税资产，将影响公司当期损益金额为 45,542.22 万元。

### 四、公司对本次计提减值准备的审批程序

2024年3月28日公司第八届董事会第三十五次会议审议通过了《关于2023年计提资产减值准备及终止确认部分递延所得税资产的议案》，审计和风险管理委员会已发表意见。

本议案尚需提交股东大会批准。

### 五、审计和风险管理委员会关于计提减值准备合理性的说明

公司根据《企业会计准则》和公司《资产减值准备管理办法》等相关制度计提减值准备并终止确认递延所得税资产，有助于真实、合理反映公司整体经营情况，未发现损害股东的合法权益，同意将该议案提交股东大会审议。

### 六、监事会对计提减值准备的意见

公司监事会认为：本次公司计提减值准备并终止确认递延所得税资产是基于谨慎性原则而作出的，符合相关法律、法规及监管规则的要求，符合公司资产实际情况，计提减值准备后，能够更加公允地反映公司的财务状况以及经营成果，公司本次计提资产减值准备的决策程序合法合规。

### 八、备查文件

- 1、第八届董事会第三十五次会议决议
- 2、第八届监事会第十六次会议决议
- 3、公司第八届董事会第三十五次会议暨 2023 年年度报告相关事项的董事会审计和风险管理委员会审核意见

上海航天汽车机电股份有限公司

董 事 会

二〇二四年三月三十日