

证券代码：603121

证券简称：华培动力

公告编号：2024-033

上海华培数能科技（集团）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法律责任。

一、资产减值准备情况概述

根据《企业会计准则》及公司会计政策、会计估计等相关规定的要求，为真实、准确地反映上海华培数能科技（集团）股份有限公司（以下简称“公司”）2023 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，基于谨慎性原则，公司对各类相关资产进行了全面检查和减值测试，对公司截至 2023 年 12 月 31 日合并报表范围内有关资产计提相应减值准备，情况如下：

单位：元 人民币

项目	明细	年初余额	本年变动金额			年末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
资产减值准备	合同资产减值准备	17,700.00		17,700.00		
	存货跌价准备	41,617,333.14	35,152,124.22		41,784,660.32	34,984,797.04
	固定资产减值准备	1,485,187.37	1,433,446.92			2,918,634.29
	在建工程减值		792,035.40			792,035.40

	准备					
	商誉减值准备	11,686,709.35	22,666,486.35		9,691,569.15	24,661,626.55
	小计	54,806,929.86	60,044,092.89	17,700.00	51,476,229.47	63,357,093.28
信用减值准备	应收账款坏账准备	23,895,243.35	4,532,645.11	385,578.79		28,042,309.67
	其他应收款坏账准备	2,913,453.45	199,603.84	2,615,413.15		497,644.14
	应收票据坏账准备	720,373.38	678,788.22			1,399,161.60
	小计	27,529,070.18	5,411,037.17	3,000,991.94		29,939,115.41
	合计	82,336,000.04	65,455,130.06	3,018,691.94	51,476,229.47	93,296,208.69

二、本次计提资产减值准备的依据和原因说明

（一）资产减值准备

1、合同资产减值准备

根据公司执行的会计政策和会计估计，在资产负债表日对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本期转回坏账准备 17,700.00 元。

2、存货跌价准备

根据公司执行的会计政策和会计估计，资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销

售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。本期计提存货跌价准备 35,152,124.22 元。

3、固定资产减值准备

资产负债表日，公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备。固定资产可收回金额根据资产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孰高确定。本期计提固定资产减值准备 1,433,446.92 元。

4、在建工程减值准备

资产负债表日，公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备。在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。本期计提在建工程减值准备 792,035.40 元。

5、商誉减值准备

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》及公司会计政策要求，对因企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，应当确认商誉的减值损失。公司本期计提商誉减值准备 22,666,486.35 元。

（二）信用减值准备

根据公司执行的会计政策和会计估计，在资产负债表日本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于包含重

大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本期计提坏账准备 5,411,037.17 元，冲回或转回 3,000,991.94 元，其中：计提应收账款坏账准备 4,532,645.11 元，转回或收回 385,578.79 元；计提其他应收款坏账准备 199,603.84 元，转回或收回 2,615,413.15 元；计提应收票据坏账准备 678,788.22 元。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本期计提的应收款项相关的坏账准备计入信用减值损失，计提的合同资产减值准备、存货跌价准备、固定资产减值准备、在建工程减值准备、商誉减值准备计入资产减值损失，合计减少公司 2023 年度利润总额 62,436,438.12 元。

特此公告。

上海华培数能科技（集团）股份有限公司董事会

2024 年 4 月 25 日