

浙江方正电机股份有限公司

关于计提 2023 年资产减值准备与核销资产的公告

本公司及其董事、监事、高级管理人员保证公告内容真实、准确和完整，并对公告中的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担责任。

浙江方正电机股份有限公司（以下简称“方正电机”、“公司”）于 2024 年 4 月 29 日召开第八届董事会第十四次会议和第八届监事会第十五次会议，审议通过了《关于计提资产减值准备与核销资产的议案》，现将相关事项公告如下：

一、计提资产减值

（一）本次计提资产减值准备情况概述

1、本次计提资产减值准备的原因

为真实反映公司的财务状况及经营成果，根据《企业会计准则》、《公司章程》及公司会计政策、会计估计等相关规定，公司对合并报表范围内截至 2023 年末的各类资产进行了减值测试，对存在减值迹象的资产计提相应减值准备。

2、本次计提资产减值准备的资产范围、总金额等情况

本次计提资产减值的资产范围包括应收票据、应收账款、其他应收款、存货、合同资产、无形资产、商誉，2023 年度计提各项资产减值准备合计 3,725.16 万元，明细如下表：

资产名称	资产原值	资产净值	2023 年度计提资产减值准备金额
应收票据	5,971.59	5,911.87	-47.43

应收账款	110,175.78	107,855.62	233.19
其他应收款	5,769.50	5,555.43	148.38
存货	34,491.47	27,719.01	3,266.96
合同资产	272.57	267.66	-3.88
商誉	111,212.43	6,628.32	127.94
合计	267,893.34	153,937.91	3,725.16

(二) 本次计提资产减值准备的具体说明

1、应收账款

根据《企业会计准则》和公司相关会计政策，本公司以单项或组合的方式对应收款项预期信用损失进行估计，计提坏账准备。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该资产计提减值准备。当单项应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对划分为风险组合的应收款项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，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。公司期末对应收账款进行全面梳理，对款项收回正常的根据账龄计提减值，对款项收回有困难及对方财务状况不良或提起诉讼的，按单项计提减值。本期计提应收账款信用减值损失233.19万元，占期末应收账款原值的0.21%，计提的减值主要是新能源汽车驱动电机业务相关的往来客户。

2、存货

公司期末对存货进行全面清查，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，提取存货跌价准备。不同类别存货可变现净值确定依据不同。对于需要经过加工的材料存货，可变现净值计算以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额为依据。

因市场项目需求变更、产品切换等原因，根据上述标准及期末存货的清查情况，本次计提存货跌价准备 3,266.96 万元，占期末存货原值的 9.47%。

3、商誉

根据《企业会计准则》和公司相关会计政策，公司期末对商誉进行了减值测试。首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。2023 年末公司计提的商誉资产减值准备金额为人民币 127.94 万元，商誉减值准备具体情况说明如下：

资产名称	湖北方正商誉
商誉原值（万元）	1,060.53
本次计提前已计提商誉减值准备（万元）	593.32
本次计提前商誉净值（万元）	467.21
商誉分摊后资产组账面值（万元）	6,149.62
计提原因	由于行业市场变化、重卡及工程机械市场低迷等影响，湖北方正雨刮器总成等产品销售下降较大，导致其销售收入和利润不及预期，存在减值的迹象。经测试，其资产组预计可收回金额低于账面价值。
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则》及公司相关会计制度
资产可收回金额的计算过程	商誉减值测试是将含湖北方正业务商誉的资产组的账面价值与其可收回金额进行比较，以确定是否需要计提减值。可收回金额是采用预计未来现金流量的现值计算所得。
资产可收回金额（万元）	6,021.68
本次计提减值金额（万元）	127.94
本次计提后商誉净值（万元）	339.27

（三）本次资产减值准备的审批程序

公司本次计提资产减值准备事项已经公司第八届董事会第十四次会议、第八届监事会第十五次会议审议通过。

根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《公司章程》等的规定，本次计提资产减值准备事项无需提交股东大会审议。

（四）本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提各项资产减值准备合计人民币 3,725.16 万元，减少公司 2023 年度属于上市公司股东的净利润人民币 3,725.16 万元，合并报表归属于上市公司所有者权益减少人民币 3,725.16 万元。

二、资产核销

根据《企业会计准则》、《公司章程》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》等相关规定，为真实反映公司财务状况，公司按照依法合规、规范操作、逐笔审批、账销案存的原则，公司对以下资产，予以核销。

（一）核销的资产

对公司截止 2023 年 12 月 31 日已全额计提减值准备预计无法收回的应收账款金额 3,542.71 万元予以核销，具体情况如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
浙江泓源汽车集团有限公司	货款	1,600.00	诉讼调解后，对方无财产执行	否
河南御捷时代汽车有限公司	货款	891.13	诉讼调解后，对方无财产执行	否
南京环绿新能源车辆有限公司	货款	702.20	诉讼调解后，对方无财产执行	否
长沙众泰汽车工业有限公司	货款	205.74	对方已破产，预计无财产执行	否
山东昊宇车辆有限公司	货款	73.28	诉讼调解后，对方无财产执行	否
株洲市富康贸易有限公司	货款	70.36	诉讼调解后，对方无财产执行	否
合计		3,542.71		

上述款项核销后，公司财务部门与业务部门将建立已核销应收款项备查账，继续全力追讨。

（二）本次核销资产对公司的影响

公司本次核销的资产已按会计准则有关规定全额计提减值准备，不影响公司 2023 年度及以后年度利润。本次核销资产各项事项基于会计谨慎性原则，

真实反映了企业财务状况，符合会计准则和相关政策要求，符合公司的实际情况，不涉及公司关联方，不存在损害公司和股东利益的行为。

三、本次计提资产减值准备与核销资产董事会、监事会

（一）董事会意见

公司本次计提资产减值准备是基于谨慎性原则，根据《企业会计准则》对合并范围内各公司所属资产进行了减值测试，并根据减值测试结果对其中存在减值迹象的资产相应计提了减值准备，符合《企业会计准则》和相关规章制度。

本次资产核销遵照并符合《企业会计准则》有关规定和公司实际情况，本次资产核销不涉及公司关联方，资产核销依据充分，具有合理性，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况。

董事会同意公司本次计提资产减值准备、资产核销事项。

（二）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》以及公司会计制度的有关规定，依据充分，程序合法，有助于更加真实、公允地反映公司财务状况，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况。

公司本次资产核销符合《企业会计准则》和公司有关会计政策的规定，符合公司的实际情况，依据充分；决策程序符合相关法律、法规和《公司章程》等规定；本次资产核销不涉及公司关联方。

监事会同意公司本次计提资产减值准备、资产核销事项。

本次计提资产减值准备与资产核销充分参考年审审计机构的审计意见，并获得了年审审计机构的认可。

四、备查文件

- 1、第八届董事会第十四次会议决议
- 2、第八届监事会第十五次会议决议

浙江方正电机股份有限公司董事会

2024年4月30日