

证券代码：002638

证券简称：勤上股份

公告编号：2019-011

东莞勤上光电股份有限公司

关于计提资产减值准备及核销资产相关事宜的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

东莞勤上光电股份有限公司（简称“公司”、“上市公司”或“母公司”）于 2019 年 2 月 27 日召开第四届董事会第三十四次会议和第四届监事会第二十二次会议审议通过了《关于计提资产减值准备及核销资产相关事宜的议案》，现将有关情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备及核销资产相关事宜概述

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所中小板上市公司规范运作指引》相关规定的要求，为真实、准确地反映公司于 2018 年 12 月 31 日的资产状况和财务状况，公司及下属子公司对商誉、存货、应收账款、其他应收款、固定资产、无形资产、开发支出等资产进行了全面充分的清查、分析和评估，对可能发生资产减值损失的资产计提减值准备，同时，公司对部分预计难以收回的应收账款予以核销，对闲置已久且已无法继续使用及处于报废状态的固定资产进行报废处理。

(一)计提资产减值准备情况

公司对 2018 年存在可能发生减值的资产进行全面清查和资产减值测试后，计提各项资产减值准备共计 135,107.98 万元，相关明细如下：

单位：人民币万元

序号	资产名称	计提资产减值准备金额	占 2017 年度经审计归属于上市公司股东净利润的比例
1	商誉	118,018.15	1,401.70%
2	存货	6,287.30	74.67%
3	应收账款	4,908.89	58.30%
	其他应收款	923.62	10.97%
4	开发支出	4,325.27	51.37%
5	无形资产	426.89	5.07%
6	在建工程	217.86	2.59%
	合计	135,107.98	1,604.67%

以下为资产减值的原因：

1、商誉计提资产减值准备原因

公司经中国证券监督管理委员会证监许可号[2016]1678 文核准，同意公司发行股份并支付现金收购广州龙文教育科技有限公司（以下简称“广州龙文”）100%的股权，本次收购公司形成商誉 199,531.47 万元。

鉴于广州龙文 2018 年度经营情况未达预期，公司对 2018 年末因收购广州龙文形成的商誉进行了减值测试。根据减值测试结果，2018 年末公司收购广州龙文形成的商誉可回收金额为 35,120.82 万元，较期初商誉账面价值 153,138.97 万元减少 118,018.15 万元，占 2017 年度经审计上市公司股东净利润的 1,401.70%。公司财务部门根据《企业会计准则》和公司的会计政策，认为收购广州龙文形成的商誉存在减值迹象，公司从审慎角度出发，将对收购广州龙文形成的商誉计提减值准备 118,018.15 万元。

2、存货跌价减值准备原因

公司在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。综上，公司对 2018 年末存货计提跌价准备 6,287.30 万元。

3、应收账款、其他应收款计提坏账准备原因

3.1 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

公司对单笔金额 300 万元以上的应收款项、其他应收款单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。采用账龄分析法计提坏账准备。

3.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项、其他应收款，采用账龄分析法计提坏账准备。

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1-6 个月	1.00%	1.00%
7-12 个月	5.00%	5.00%
1-2 年	10.00%	10.00%

2-3年	20.00%	20.00%
3-4年	30.00%	30.00%
4-5年	30.00%	30.00%
5年以上	100.00%	100.00%

公司采用账龄分析法对 2018 年末应收账款、其他应收款当期计提合计约 5,832.51 万元坏账准备。

4、开发支出减值准备原因

公司考虑部分研发项目开发时间较长，已出现投入产出不配比的情况，按现有市场情况及公司业务发展方向，若公司继续投入将面临高风险、低成功率的风险，本着谨慎性原则，公司决定终止该部分研发项目并将已确认资本化的部分全额计提减值准备，相关研发项目减值金额合计 4,325.27 万元。

5、无形资产减值准备原因

本期因公司针对部分产线设备进行整合、处置，其对应相关系统软件预计未来无法给公司带来经济效益，公司对 2018 年末无形资产计提 426.89 万元减值准备。

6、在建工程减值准备原因

本期 EMC 项目在建工程因长期未转固定资产验收，预计未来收益减少，公司对 2018 年末 EMC 项目计提 217.86 万元减值准备。

(二)核销应收账款情况

公司2018年度核销资产为应收账款955.43万元，占2017年度经审计归属于上市公司股东净利润的11.35%。核销资产的明细如下：

单位：人民币万元

项目	应收账款账面价值	本期核销金额
应收账款	955.43	955.43

核销资产原因：

部分长期挂账客户，经公司多方努力已无法取得联系，公司预计该部分应收款项难以收回，予以核销处理，核销金额为 955.43 万元。

(三)处置固定资产情况

公司根据内部评估，将对闲置已久且已无法继续使用及已处于报废状态的设备等进行了报废处理，涉及报废总额为 2,425.44 万元，占 2017 年度经审计归属于上市公司股东净利润的 28.81%。处置资产明细如下：

单位：人民币万元

项目	账面原值	已计提折旧	处置金额
机器设备	8,523.14	6,669.19	1,853.95
模具及其他设备	2,045.35	1,774.60	270.76
电子设备	613.81	494.35	119.46
运输设备	392.74	339.96	52.78
房屋附属物	306.88	178.4	128.49
合计	11,881.93	9,456.49	2,425.44

处置固定资产原因：

公司针对固定资产进行全面充分的清查、分析和评估，将闲置且已处于报废状态的部分机器设备、模具等进行清理，处置金额约 2,425.44 万元。

二、本次计提资产减值准备及核销资产对公司的影响

公司 2018 年度计提的资产减值准备及核销资产等合计 138,488.84 万元，预计将减少 2018 年度合并利润总额 138,488.84 万元，考虑所得税影响后将减少公司 2018 年度合并净利润 137,981.71 万元，相应减少所有者权益金额 137,981.71 万元。

本次计提资产减值准备金额及核销资产等为公司初步测试结果，最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准。

三、董事会审计委员会关于本次计提资产减值准备及核销资产相关事宜的合理性说明

公司审计委员会认为：公司本次计提资产减值准备及核销资产等事项，遵循了谨慎性原则，依据充分，公允的反映了截至 2018 年 12 月 31 日公司的财务状况、资产价值及经营成果，符合公司实际情况，符合《企业会计准则》等相关规定。

四、独立董事意见

公司独立董事认为：公司本次计提资产减值准备及核销资产等事项，遵循了财务会计要求的谨慎性原则，有利于规避财务风险，保证公司规范运作，公允反映公司的财务状况以及经营成果，没有损害公司及中小股东利益。独立董事同意公司计提减值准备及核销资产等共计 138,488.84 万元（上述金额为公司初步测试结果，最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准）

五、监事会意见

公司监事会认为：公司本次计提资产减值准备及核销资产等事项，公允反映公司的财务状况以及经营成果，没有违反国家的有关政策，没有损害公司和股东利益的行为，批准程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定。监事会同意公司计提减值准备及核销资产等共计 138,488.84 万元（上述金额为公司初步测试结果，最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准）

六、备查文件

- 1、公司第四届董事会第三十四次会议决议；
- 2、公司第四届监事会第二十二次会议决议
- 3、独立董事关于第四届董事会第三十四次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

东莞勤上光电股份有限公司董事会

2019年2月27日