

证券代码：002638

证券简称：勤上股份

公告编号：2022-025

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。

一、本次计提资产减值准备及核销资产情况概述

根据《企业会计准则》的有关规定，为真实反映东莞勤上光电股份有限公司（以下简称“公司”）的财务状况、资产价值及经营成果，公司对合并报表中截止 2021 年 12 月 31 日相关资产价值出现的减值迹象进行了全面的清查和分析，按资产类别进行了测试，对可能发生资产减值损失的资产计提减值准备，同时对符合财务核销确认条件的资产经确认后予以核销。

（一）本次计提资产减值准备情况

公司 2021 年度计提各项资产减值准备合计 67,187.21 万元，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
1	信用减值损失	7,385.26
2	资产减值损失	59,801.95
	合计	67,187.21

（二）本次资产核销情况

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，为真实地反映公司财务状况和资产价值，对公司部分无法收回的应收账款、其他应收款等资产进行了核销，本次核销的相关资产合计 7,545.15 万元。

二、本次计提资产减值准备及核销资产的依据、方法和原因说明

（一）计提资产减值准备的原因、依据及方法

2021 年公司信用减值损失明细如下：

单位：人民币万元

序号	资产名称	计提资产减值准备金额
1	长期应收款减值准备	4,132.06
2	应收账款坏账准备	1,741.09
3	其他应收款坏账准备	1,484.49

4	应收票据坏账准备	27.62
	合计	7,385.26

1、长期应收款减值准备计提原因

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的长期应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方	信用风险	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
账龄组合	信用风险	按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

根据公司现行会计政策对报告期末长期应收款计提信用减值损失 4,132.06 万元。

2、应收账款、其他应收款、应收票据信用减值损失计提或转回的原因

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款、其他应收款等资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1（合并范围内关联方）	信用风险	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合 2（除合并范围内关联方外的各种应收、其他应收及暂付款项）	信用风险	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

其中，公司组合 2 预期信用损失率：

账龄	应收账款、其他应收款、应收票据信用损失率
1 年以内	9.64%
1-2 年	19.45%
2-3 年	33.39%
3-4 年	47.49%
4-5 年	65.72%

5年以上	100.00%
------	---------

公司采用上述方法测算，对 2021 年末应收账款、其他应收款、应收票据当期计提坏信用减值损失合计 3,253.20 万元。

(二) 计提资产减值损失的原因、依据及方法

2021 年公司资产减值损失明细如下：

单位：人民币万元

序号	资产名称	计提资产减值准备金额
1	商誉减值损失	44,332.59
2	长期股权投资减值损失	8,813.57
3	无形资产减值损失	4,115.13
4	存货跌价损失	2,238.41
5	合同资产减值损失	302.26
	合计	59,801.95

1、商誉减值计提原因

2016 年公司收购广州龙文教育科技有限公司 100%的股权，并于 2016 年 08 月 16 日完成工商变更。银信评估以 2015 年 8 月 31 日为评估基准日出具了银信评报字【2015】沪第 1409 号评估报告，采用收益法和市场法进行评估，最终选取了收益法的评估结论，评估值为 20.14 亿元。根据《发行股份及支付现金购买资产协议》，经交易各方友好协商，广州龙文 100%股权的交易作价 20 亿元，形成商誉 19.95 亿元。

2021 年末公司聘请的上海众华资产评估有限公司对公司拟执行商誉减值测试涉及广州龙文教育科技有限公司相关资产组组合可回收价值进行了估值，并出具了沪众评报字沪众评报字（2022）第 0138 号《东莞勤上光电股份有限公司并购广州龙文教育科技有限公司所涉及的以财务报告为目的的商誉减值测试项目资产评估报告》，商誉减值测试结果如下：

金额单位：万元

包含商誉的资产组或资产组组合账面价值	包含商誉的资产组或资产组组合公允价值	预计可收回金额	包含商誉的资产组或资产组组合减值
201,332.79	-49,716.08	-37,568.57	199,531.47

上述对可收回金额的预计表明投资于广州龙文教育科技有限公司的商誉本年度出现减值，期初累计已计提商誉减值损失 155,198.88 万元，报告期计提商誉减值损失 44,332.59 万元。

2、长期股权投资减值原因

(1) 公司全资子公司龙文教育对外投资的联营企业广州壹杆体育有限公司（以下简称“壹杆体育”）和广州龙文教育咨询有限公司（以下简称“龙文教育咨询”）经营不善且未能按照股权投资协议约定如期履行其相关义务，龙文教育向法院提起了 2 例合同纠纷案，分别起诉刘洪、壹杆体育、广州壹拾玖投资管理有限公司（以下简称“广州壹拾玖”）。由于目前壹杆体育已被法院实施限制消费令，广州壹拾玖已被列入企业经营异常名录，因此公司判断本次诉讼相关被告的执行能力存在重大不确定性，基于谨慎原则，公司对涉案联营企业壹杆体育及龙文教育咨询计提长期股权投资减值准备 5,755.01 万元。

(2) 报告期，公司及子公司对年末各类资产进行了全面清查，基于谨慎性原则，公司对存在减值迹象的联营企业东莞市煜光照明有限公司及鄂尔多斯市莱福士光电科技有限公司计提长期股权投资减值准备 3,058.56 万元。

3、无形资产减值原因

2021 年 7 月 24 日中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《关于进一步减轻义务教育阶段学生作业负担和校外培训负担的意见》（以下简称“双减政策”）以及相关主管部门出台的一系列关于教育培训行业的政策影响，公司教育培训相关业务出现重大政策风险，教育板块业务子公司存在员工安置、学费退费及其他政策风险、经营风险和业务转型压力。该双减政策对公司教育培训业务的盈利能力产生了严重不利影响。报告期末，公司针对教育板块资产进行减值测试，部分培训系统软件预计未来无法给公司带来经济效益，出于谨慎性原则，将该类资产累计计提无形资产减值 4,115.13 万元。

4、存货跌价准备原因

报告期末，公司对存货进行全面清查，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

公司采用上述方法测算，对 2021 年末存货计提跌价准备 2,238.41 万元。

（二）核销相关资产的依据及原因

2021 年公司核销相关资产明细：

单位：人民币万元

资产项目	单位名称	款项性质	核销金额	核销原因
其他应收款	安徽省池州市中级人民法院	法院划款	3,078.00	诉讼已结，确认无法收回
	合肥中级人民法院	法院划款	1,215.50	诉讼已结，确认无法收回
	黄山兆能实业有限公司	往来款	333.14	确认无法收回
	东莞市桥头翔翔模具加工店	往来款	285.48	确认无法收回
	东莞市横沥至上源五金工艺制品厂	往来款	65.96	确认无法收回
	其他金额低于 50 万以下客户 128 家	往来款	660.25	确认无法收回
小计			5,638.33	
应收账款	山东金源勤上光电有限公司	货款	676.86	客户注销，款项无法收回
	其他金额低于 50 万以下客户 15 家	货款	28.86	客户注销，款项无法收回
小计			705.72	
长期股权投资	江西勤上光电有限公司	股权款	1,201.10	公司注销，确认无法收回
小计			1,201.10	
合计			7,545.15	

二、本次计提资产减值准备及核销资产事项对公司的影响

公司本次计提的资产减值准备合计 67,187.21 万元，将减少 2021 年度营业利润人民币 67,187.21 万元，该影响已在公司 2021 年度财务报告中反映。

公司本次核销的资产已按会计准则有关规定全额计提坏账准备，不影响公司 2021 年度及以前年度的利润。

本次计提资产减值准备和核销资产事项，真实反映企业财务状况，符合会计准则和相关政策要求，符合公司的实际情况。本次计提资产减值准备及核销资产

事项已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认。

三、本次计提资产减值准备及核销资产事项的审批程序

本次计提资产减值准备及核销资产事项已经公司 2022 年 04 月 21 日召开的第五届董事会第二十四次会议及第五届监事会第十四次会议审议通过。本次计提资产减值准备及核销资产事项无需提交公司股东大会审议。

1、董事会意见

公司依据实际情况计提资产减值准备及核销资产，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公允的反映了公司截止 2021 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值和经营成果。董事会同意本次计提资产减值准备及核销资产。

2、监事会意见

公司依据实际情况计提资产减值准备及核销资产，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公允的反映了公司截止 2021 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值和经营成果。监事会同意本次计提资产减值准备及核销资产。

3、独立董事意见

公司本次计提资产减值准备及核销资产事项依据充分，决策程序规范，符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，能够更加公允的反映公司截止 2021 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值和经营成果，符合公司整体利益，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况。独立董事同意本次计提资产减值准备及核销资产。

四、备查文件

- 1、公司第五届董事会第二十四次会议决议；
- 2、公司第五届监事会第十四次会议决议；
- 3、独立董事关于第五届董事会第二十四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

2022 年 04 月 22 日