

# 欧菲光集团股份有限公司

## 关于 2021 年度计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，对公告的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏负连带责任。

欧菲光集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2022 年 4 月 28 日召开了第五届董事会第五次会议和第五届监事会第五次会议，审议通过了《关于 2021 年度计提资产减值准备的议案》，参与该议案表决的董事 9 人，审议结果为同意 9 票，反对 0 票，弃权 0 票。该议案尚需提交公司股东大会审议。根据相关规定，现将公司本次计提资产减值准备的具体情况公告如下：

### 一、本次计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定，企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产的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之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

截至本公告日，基于谨慎性原则，为了更加真实、准确地反映公司截至 2021 年 12 月 31 日的资产状况和财务状况，按照《企业会计准则》和公司相关会计政策，公司及下属子公司于 2021 年末对应收账款、其他应收款、长期应收款、存货、固定资产、无形资产、在建工程及商誉等资产进行了全面清查，重新估计相关资产的可收回金额，进行减值测试。

在清查的基础上，综合国众联资产评估土地房地产估价有限公司出具的《资产评估报告》（国众联评报字（2022）第 3-0010 号、第 3-109 号）、北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具的《资产评估报告》（北方亚事评报字[2022]第 01-365 号），对各类资产是否存在减值迹象进行了充分的分析和评估，对可能发生资产减值损失的资产计提减值准备。

## 二、本次计提资产减值的情况说明

经过公司及下属子公司对 2021 年末存在可能发生减值迹象的资产，范围包括应收账款、其他应收款、长期应收款、存货、固定资产、无形资产、在建工程及商誉等，进行全面清查和资产减值测试后，计提 2021 年度各项资产减值准备 116,994.29 万元，占公司最近一个会计年度经审计的净利润绝对值的比例超过 30% 且绝对金额超过人民币 1,000 万元，详情如下：

单位：万元

项目	期初余额	本年计提资产减值损失	其他变动			期末余额
			外币折算差额	本期处置子公司	核(转)销及其他	
应收账款坏账准备	35,073.94	6,714.39	-	-	-753.61	41,034.72
其他应收款坏账准备	883.35	109.47	-9.23	-	-4.07	979.52
存货跌价准备	32,709.87	31,960.07	-0.20	-	-7,121.72	57,548.02
固定资产减值准备	243,017.14	57,519.48	-34.88	-112,669.78	-26,370.80	161,461.16
无形资产减值准备	13,504.79	20,598.96	-0.98	-	-3,224.78	30,877.99
在建工程减值准备	11,541.23	91.92	-	-5,908.09	-5,633.14	91.92
商誉减值准备	23,764.22	-	-	-20,315.45	-	3,448.77
合计	360,494.54	116,994.29	-45.29	-138,893.32	-43,108.12	295,442.10

## 三、本次计提资产减值准备的确认标准及方法

### 1、应收款项信用减值损失情况

公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
单项重大组合	单项金额重大且单独计提的应收款项	对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收款项单独确定其信用损失；
账龄风险组合	除单项计提坏账准备外所有应收款项	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期计量坏账准备。

截至 2021 年 12 月 31 日，应收账款坏账准备期末余额为 41,034.72 万元，本年计提坏账准备金额 6,714.39 万元，本年度核销坏账金额 753.61 万元，外币折算差额等减少坏账准备 0 万元。

截至 2021 年 12 月 31 日，其他应收款坏账准备期末余额为 979.52 万元，本年计提坏账准备金额 109.47 万元，本年度核销坏账金额 4.07 万元，外币折算差额等减少坏账准备 9.23 万元。

## 2、存货的减值情况

根据《企业会计准则第 1 号——存货》相关规定，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。

公司 2021 年度营业收入同比大幅下降，部分设备闲置导致单位成本上升。资产负债表日，公司根据准则以及相关规定的要求，对期末存货进行全面清查，判断是否存在减值迹象，执行减值测试。以产品最近订单售价为基础、扣除加工成最终产品并销售的加工费用和销售费用确定其可变现净值，计提存货减值损失。

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。公司年初存货跌价准备 32,709.87 万元，本次按照存货的成本高于可变现净值的差额计提跌价准备 37,934.85 万元，期末减记存货价值的影响因素已消失，在原已计提的存货跌价准备金额内转回 2,073.70 万元，本年度因出售等因素导致的其他影响金额 11,023.00 万元，期末存货跌价准备余额 57,548.02 万元。

## 3、固定资产的减值情况

公司根据准则以及相关规定的要求，对期末固定资产进行全面清查，采用市场法或收益法重新估计相关资产的可收回金额，进行减值测试。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，应当根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。不存在销售协议但存在资产活跃市场的，应当按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定。资产的市场价格通常应当根据资产的买方出价确定。在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，应当以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。

按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的，应当以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

2021年3月，受到境外特定客户终止采购关系影响，公司与境外特定客户相关的机器设备可能存在减值迹象。基于谨慎性原则，公司综合国众联资产评估土地房地产估价有限公司出具的评估报告，对于存在减值的固定资产，根据可收回金额与账面价值孰低，确认资产减值损失，2020年度计提相关减值准备235,679.27万元。

2021年4月，公司分别以170,000万元、72,000万元的价格将其持有的广州得尔塔影像技术有限公司100%的股权、子公司江西晶润光学有限公司拥有的与向境外特定客户供应摄像头相关业务的经营性资产转让/出售给闻泰科技。详细内容请参见公司于2021年3月30日披露的《关于出售子公司股权及资产的公告》（公告编号：2021-032）。

2021年10月，公司子公司江西展耀微电子有限公司以出售其子公司股权和放弃同比例增资权的方式转让了对公司持有的部分与境外特定客户触控业务相关的设备等经营性资产的控制权。详细内容请参见公司于2021年10月14日披露的《关于出售子公司股权及放弃同比例增资权暨关联交易的公告》（公告编号：2021-101）。

2021年，对于与境外特定客户业务相关的其他资产，公司仍积极寻求对外转让、内部综合利用等措施，降低实际损失。2021年度公司出售了部分剩余相关资产（详细内容请参见公司于2021年9月16日披露的《关于拟出售子公司股票资产的公告》公告编号：2021-084），但受产线配套复杂程度、客户加工需求、预算及相关市场发生变化等因素的影响，公司未能就部分与境外特定客户相关的剩余设备等资产与原收购意向方达成交易，公司聘请国众联资产评估土地房地产估价有限公司对该部分设备再次进行减值测试评估。

除上述交易涉及子公司股权和资产外，公司对其他资产同步进行了全面清查，并聘请北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）对部分设备进行减值测试评估，重新估计相关资产的可收回金额。综合评估结果，公司2021年度对相关资产（固定资产及在建工程）计提资产减值准备57,611.40万元。

#### **4、无形资产减值情况**

2021 年度，因市场环境发生较大变化，公司多个产品出货量同比大幅下降。公司根据准则及相关规定要求，对期末无形资产进行全面清查，经公司评估，相关产品对应的专利权和专有技术存在减值迹象。

因不存在销售协议和资产活跃市场，也无可参考的同行业类似资产的最近交易价格或者结果，公司以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额进行减值测试。

结合行业环境、技术发展趋势、生产经营情况、无形资产具体内容、产品结构类型、工艺优化等因素，经与公司研发部门、专利部门综合评估，预计该部分专利权和专有技术未来无法为公司带来净现金流入。

同时，公司聘请北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）对相关产品对应的专利权和专有技术进行减值测试评估，结合评估结果，公司 2021 年度计提无形资产减值准备 20,598.96 万元。

#### **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 116,994.29 万元，将影响公司本期利润总额 -116,994.29 万元，减少公司所有者权益 116,994.29 万元。公司本次计提的资产减值准备已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计及国众联资产评估土地房地产估价有限公司、北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）评估。本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策要求，不涉及会计计提方法的变更，对公司的生产经营无重大影响，符合公司的实际情况，不存在损害公司和股东利益行为，本次计提资产减值准备事项不涉及公司关联方。

#### **五、董事会关于公司计提资产减值准备的合理性说明**

公司本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》等相关规定，体现了会计谨慎性原则，符合公司资产实际情况，公允地反映了公司资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，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，同意公司关于计提资产减值准备的有关事项。

#### **六、监事会意见**

监事会认为：本次计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关

会计政策的规定，更加客观、准确、公允地反映公司财务状况和经营成果。本次计提资产减值准备事项的决策程序合法合规，不存在损害公司及股东利益的情形，同意公司计提资产减值准备事项。

## 七、独立董事意见

独立董事认为：公司本次计提资产减值准备事项依据充分，符合《企业会计准则》和公司相关制度的规定，能更加公允地反映公司截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果，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。我们同意本次计提资产减值准备事项。

## 八、备查文件

- 1、第五届董事会第五次会议决议；
- 2、第五届监事会第五次会议决议；
- 3、独立董事关于相关事项的独立意见；
- 4、董事会关于计提资产减值准备合理性的说明；
- 5、《资产评估报告》（国众联评报字（2022）第 3-0010 号、第 3-109 号）；
- 6、《资产评估报告》（北方亚事评报字（2022）第 01-365 号）。

特此公告。

欧菲光集团股份有限公司董事会

2022 年 4 月 28 日