

证券代码：002638

证券简称：勤上股份

公告编号：2024-021

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 2023 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 2023 年度计提各项资产减值准备合计 14,952.05 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	6,395.20
2	资产减值损失	8,556.85
	合计	14,952.05

（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，报告期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余额合计 18,562.89 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

2023 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	应收账款坏账损失	2,436.34
2	其他应收款坏账损失	385.66
3	长期应收款坏账损失	3,573.20

合计	6,395.20
----	----------

1、应收账款、其他应收款信用减值损失计提原因及方法

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应收账款、其他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，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 2023 年末账上应收账款、其他应收款当期计提坏账信用减值损失合计 2,822.00 万元。

2、长期应收款减值准备计提原因及方法

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，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	信用风险	通过违约风险敞口和整个存续期预计信

关联方		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，对报告期末账上长期应收款计提信用减值损失 3,573.20 万元。

(二) 计提资产减值损失的原因、依据及方法

2023 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	存货跌价损失	5,125.58
2	长期股权投资减值损失	2,538.82
3	在建工程减值损失	359.06
4	无形资产减值损失	530.61
5	合同资产减值损失	2.78
	合计	8,556.85

1、存货跌价准备计提原因及方法

报告期末，公司对存货进行全面清查后，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 2023 年末存货计提存货跌价准备 5,125.58 万元。

2、长期股权投资减值损失计提原因及方法

报告期末，公司收到对外投资的联营企业浙江彩易达光电有限公司（以下简称浙江彩易达）提供的，经上会会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所出具的报告号为上会深报字（2024）第 0041 号的审计报告。财务报告显示，浙江彩易达当期审定归属于母公司股东的净利润为-7,494.27 万元,较上年同期亏损幅度持续加大。公司及时向其管理层了解到，其经营情况并未随着全球公共卫生事件等影响消除而有所好转。

公司根据该报表，按持股比例账上相应确认投资损失约 955.52 万元，考虑其经营现状，公司依据相关准则对该长期股权投资进行减值测试，结果显示其存在减值迹象。同时，公司聘请资产评估机构上海众华资产评估有限公司对该股权进行评估，出具了报告号为沪众评报字（2024）第 0192 号的评估报告，评估结论为：截止评估基准日 2023 年 12 月 31 日，浙江彩易达光电有限公司的股东全部权益价值 2,561.56 万元。公司根据账上对浙江彩易达股权的期末账面价值测算，报告期末计提长期股权投资减值准备 2,538.82 万元。

3、在建工程减值损失、无形资产减值损失计提原因及方法

报告期末，公司及子公司对相关长期资产价值出现的减值迹象进行了全面的清查和分析，同时聘请了专业资产评估机构北京中林资产评估有限公司对上海澳展投资有限公司（以下简称上海澳展）持有的在建工程（包含土地使用权）进行评估，根据该在建工程所处现状，出具了报告号为中林评字[2024]99 号的资产评估报告，评估结论为：东莞勤上光电股份有限公司委托评估的在建工程在评估基准日 2023 年 12 月 31 日的评估价值 41,055.46 万元;土地使用权于基准日的评估值为 22,619.08 万元,土地使用权及在建工程评估总值为 63,674.54 万元。

截至 2023 年 12 月 31 日，该资产的评估价值与账面价值的比较情况如下：

单位：万元

项目	账面价值	评估价值	减值金额
在建工程	41,414.52	41,055.46	359.06
土地使用权	23,149.69	22,619.08	530.61
合计	64,564.21	63,674.54	889.67

报告期末，公司针对上海澳展在建工程测试结果，相应计提在建工程减值损失 359.06 万元，计提无形资产减值损失 530.61 万元。

（三）核销相关资产的依据及原因

2023 年公司核销相关资产明细如下：

单位：人民币万元

科目	单位名称/项目	款项性质	核销金额	核销原因
应收账款	鄂尔多斯市祥源能源有限责任公司	货款	345.65	失信被执行人，被限制高消费，账龄长，经与公司业务、法务确认，款项预计无法收回。
	合肥新站高新技术产业开发区管委会	货款	125.14	公司已注销，经与公司业务、法务确认，款项预计无法收回。
	重庆银翔晓星通用动力机械有限公司	货款	109.86	失信被执行人，被限制高消费，账龄长等情况，经与公司业务、法务确认，款项预计无法收回。
	其他不重大客户 190 家	货款	752.25	经营异常，通过登记的住所或者经营场所无法联系，账龄长等情况，经与公司业务、法务确认，款项预计无法收回。
小计			1,332.90	
其他应收款	东莞市勤创灯饰工程有限公司	往来款	385.76	经营异常，欠税，账龄长，经与公司业务、法务确认，款项预计无法收回。
	博罗县贝斯凯奇五金制品厂	往来款	272.94	经营异常，失信被执行人，账龄长，经与公司业务、法务确认，预计无法收回。
	东莞市云登光电科技有限公司	往来款	175.53	经营异常，通过登记的住所或者经营场所无法联系，账龄长，经与公司业务、法务确认，预计无法收回。
	博罗县园洲镇鑫嘉孚五金制品有限公司	往来款	92.73	经营异常，被执行人，限制高消费，账龄长，经与公司业务、法务确认，款项预计无法收回。
	东莞市横沥至上源五金工艺制品厂	往来款	72.02	失信被执行人，限制高消费，账龄长，经与公司业务、法务确认，款项预计无法收回。
	其他不重大客户 19 家	质保金等	143.58	经营异常，被执行人，限制高消费，账龄长等情况，经与公司业务、法务确认，预计无法收回。
小计			1,142.56	
合同负债	安徽省勤上光电科技有限公司	货款	459.72	被吊销执照，经营异常，限制高消费，账龄长，预计支付可能性小。
	其他不重大客户 1 家	货款	0.07	公司已注销，预计支付可能性小。
小计			459.79	
固定资产	广百股份 EMC 项目(含 20 家门店)	EMC 项目	2,487.19	对应 EMC 项目均已完结，合同约定的受益期均已结束，公司已严格按照合同约定在受益期间确认收入，并对应结转完相应折旧成本，且项
	茂名市城区 LED 路灯节能改造服务项目	EMC 项目	1,636.47	

	深高速 EMC	EMC 项目	1,230.60	目按合同约定均已过质保期，相关资产已移交业主使用。该类项目的所有权已发生转移，不属于公司拥有或控制的资产，未来亦不可能为公司带来任何经济效益，已达到核销状态。
	佛山市禅城区 LED 照明节能改造示范工程	EMC 项目	1,207.23	
	德庆县 LED 路灯产业化及亮化示范工程	EMC 项目	646.01	
	常平镇 BT 方式 LED 路灯改造项目	EMC 项目	629.58	
	东莞市万江区路灯改造 LED 路灯工程（一期）	EMC 项目	405.13	
	沪宁高速公路照明试验段 LED 合同能源管理项目	EMC 项目	315.90	
	大朗镇美景路、富民路 LED 路灯改造工程	EMC 项目	296.16	
	LED 照明节能服务项目（广州百信家居）	EMC 项目	276.72	
	龙川县城 LED 路灯节能改造工程	EMC 项目	180.92	
	大冶市新冶大道、湖滨路 LED 灯灯具项目	EMC 项目	134.41	
	其他不重大项目 2 项	EMC 项目	53.01	
	小计		9,499.33	
无形资产	清远市区 LED 路灯节能改造服务采购项目	EMC 项目	1,922.65	项目受益期均已满，相关收入公司均按合同在受益期间确认完毕，并已对应结转完相应摊销转入成本，且项目均已过质保期，相关资产均已移交业主，该资产所有权均已转移，已达到核销状态。
	清新县 LED 路灯采购及安装项目	EMC 项目	675.78	
	惠城区 LED 路灯节能改造项目	EMC 项目	456.95	
	英德市 LED 路灯节能改造服务采购项目	EMC 项目	205.82	
	办公楼宇 LED 照明改造工程项目	EMC 项目	142.61	
	LED 封装光学及散热系统	非专利技术	1,003.14	前期，公司经过整合资源，优化资产配置，对不再使用的产线及相关设备一并处置，同时，对专属该类无形资产剩余账面价值全额计提减值。报告期相关专利均已失效，且公司未向相关部门提交申请延长专利使用年限，确认该无形资产已不能为公司带来经济利益，申请核销无形资产。
	智能教育平台工业设计	非专利技术	873.79	
	医疗 LED 照明系统开发	非专利技术	728.42	
	新型高导热 LED 封装基板及模块化光源	非专利技术	119.14	
	小计		6,128.30	
	合计		18,562.89	

三、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 14,952.05 万元，将减少 2023 年度营业

利润人民币 14,952.05 万元, 该影响已在公司 2023 年度财务报告中反映。公司本次核销的相关资产已按会计准则有关规定全额计提坏账准备或确认损失, 不影响公司 2023 年度利润。

本次计提资产减值准备及核销资产事项, 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北京大华国际会计师事务所(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的审批程序

本次计提资产减值准备及核销资产已经公司第六届董事会第八次会议及第六届监事会第七次会议审议通过。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 2023 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 2023 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。

四、备查文件

- 1、公司第六届董事会第八次会议决议;
- 2、公司第六届监事会第七次会议决议。

特此公告。

东莞勤上光电股份有限公司董事会

2024 年 04 月 19 日