

## 广东雪莱特光电科技股份有限公司

## 关于计提资产减值准备的公告

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

广东雪莱特光电科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年3月29日召开第六届董事会第十六次会议、第六届监事会第十二次会议，审议通过了《关于2022年度计提资产减值准备的议案》，现将具体情况公告如下：

## 一、本次计提资产减值准备的情况概述

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所股票上市规则（2023年修订）》等相关规定，为了真实、准确地反映公司2022年12月31日的资产状况和财务状况，公司及合并报表范围内子公司对资产进行了减值测试，对可能存在减值损失的资产计提减值准备。本次计提的各项资产减值准备具体情况如下：

单位：万元

类别	期初数	本期计提	本期减少			期末余额
			转回	转销	其他	
应收票据坏账准备	33.03	0.50	9.44	—	—	24.09
应收账款坏帐准备	11,712.99	372.54	165.19	164.38	—	11,755.96
其他应收款坏账准备	32,242.31	62.76	—	—	—	32,305.07
存货跌价准备	1,296.83	616.62	—	383.12	—	1,530.33
财务担保合同信用减值损失	310.92	15.52	—	326.44	—	0.00
合同资产减值准备	393.73	188.50	—	—	—	582.23
持有待售资产减值准备	644.89	—	—	644.89	—	0.00
固定资产减值准备	875.00	—	—	512.69	—	362.31
商誉减值准备	20,883.83	3,896.49	—	—	—	24,780.32
合计	68,393.53	5,152.93	174.63	2,031.52	0.00	71,340.31

## 二、计提资产减值准备情况说明

## (一) 应收票据坏账准备计提情况及计提依据

## 1、应收票据坏账准备计提情况

公司 2022 年应收票据拟新增计提应收票据坏账准备 0.50 万元，按照组合计提预期信用减值损失，其中光电行业组合拟新增计提应收票据坏账准备 0.50 万元；公司拟转回应收票据坏账准备 9.44 万元，按照组合计提预期信用减值损失，其中锂电池设备组合拟转回应收票据坏账准备 9.44 万元。

## 2、应收票据坏账准备计提依据

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据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 应收票据划分为若干组合，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
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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
商业承兑汇票	按照整个存续期预期信用损失计量	公司按照主要业务类型区分为光电行业及锂电池行业，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

## (二) 应收款项坏账准备计提情况及计提依据

### 1、应收款项坏账准备计提情况

公司 2022 年应收账款拟新增计提应收账款坏账准备 372.54 万元，转回应收账款坏账准备 165.19 万元，转销应收账款坏账准备 164.38 万元；其他应收款拟

新增计提其他应收款坏账准备 62.76 万元。

## 2、应收账款坏账准备计提依据

### (1) 单项计提坏账准备的应收款项

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或能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

### (2) 信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

信用风险特征组合的确定依据：

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：

关联方组合	纳入合并范围的关联方组合
无风险组合	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，根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项
账龄分析法组合	由于不同的行业客户信用风险不同，公司按照主要业务类型区分为光电行业及锂电池行业，根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

### (3) 公司其他应收款坏账准备计提政策

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或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的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，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其他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：

账龄分析法组合	由于不同的行业信用风险不同，公司按照主要业务类型区分为光电行业及锂电池行业，按照业务性质进行分
---------	---

	类，将款项分为保证金及押金、备用金、代垫费用及往来款等，按照账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
无风险组合	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根据业务性质，认定无信用风险，主要包括代扣代缴的社保、应收出口退税

### （三）存货跌价准备计提情况及计提依据

#### 1、存货跌价准备计提情况

公司及下属子公司依据存货成本及可变现的净值孰低，2022年拟新增计提存货跌价准备616.62万元，转销存货跌价准备383.12万元。

#### 2、存货减值准备计提依据

期末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。

### （四）财务担保合同信用减值损失计提情况及计提依据

#### （1）财务担保合同信用减值损失计提情况

公司为原子公司富顺光电科技股份有限公司借款提供担保，2022年拟新增计提财务担保合同信用减值损失15.52万元；2022年公司执行重整计划，拟转销

财务担保合同信用减值损失 326.44 万元。

## **(2) 财务担保合同信用减值损失计提依据**

财务担保合同信用减值损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

## **(五) 合同资产减值准备计提情况及计提依据**

### **(1) 合同资产减值准备计提情况**

公司将期末应收款中属于质保金的部分划分至合同资产中核算，2022 年合同资产拟新增计提合同资产减值准备 188.50 万元。

### **(2) 合同资产减值准备计提依据**

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

## **(六) 持有待售资产减值准备计提情况及计提依据**

### **(1) 持有待售资产减值准备情况**

2022年公司被法院拍卖的亿能国际广场写字楼在本期已完成交付及相关产权变更登记手续，拟转销持有待售资产减值准备644.89元，本期不存在新增的持有待售资产减值准备。

### **(2) 持有待售资产减值准备计提依据**

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

## **(七) 长期资产减值计提情况及计提依据**

### **1、长期资产减值计提情况**

#### **(1) 固定资产减值准备情况**

本年度末，公司按账面价值与可收回金额孰低的原则对公司固定资产进行减值测试，对可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备，2022年

不存在新增固定资产减值准备,2022年因固定资产处置及报废拟转销固定资产减值准备512.69万元。

## **(2) 商誉减值准备情况**

本年度末, 根据深圳亿通资产评估房地产土地估价有限公司出具的深亿通评报字(2023)第1036号评估报告, 公司将子公司深圳市卓誉自动化科技有限公司包含商誉的资产组或资产组组合的可收回金额与账面价值比较, 本期需补提商誉减值准备3,896.49万元。

## **2、长期资产减值计提依据**

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的, 以单项资产为基础估计其可收回金额; 难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计, 根据其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。

可收回金额的计量结果表明, 长期资产的可收回金额低于其账面价值的, 将长期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。资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后, 减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整, 以使该资产在剩余使用寿命内, 系统地分摊调整后的资产账面价值(扣除预计净残值)。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时, 将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 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, 并与相关账面价值相比较, 确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额, 如相关资产组或者资产组组合的可收回

金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

#### **(八) 计提资产减值准备的审批程序**

本次计提资产减值准备已经公司第六届董事会第十六次会议、第六届监事会第十二次会议审议通过，独立董事、监事对该事项发表了明确同意的意见。根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《公司章程》等有关规定，该事项尚需提交股东大会审议。

#### **三、计提资产减值准备对公司的影响**

本次计提资产减值准备使公司 2022 年度合并财务报表净利润减少 4,978.30 万元，所有者权益减少 4,978.30 万元。

#### **四、董事会意见**

公司本次计提资产减值准备遵循并符合《企业会计准则》、《深圳证券交易所股票上市规则》及公司相关会计政策的规定，是根据相关资产的实际情况进行减值测试后基于谨慎性原则而作出的，计提资产减值准备依据充分、公允的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。董事会同意本次计提资产减值准备。

#### **五、独立董事意见**

公司本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，审议程序合法，依据充分。计提资产减值准备后，财务报表能够更加公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司整体利益，没有损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形，我们同意公司本次计提资产减值准备。

#### **六、监事会意见**

经审核，监事会认为：本次计提资产减值准备符合《企业会计准则》和公司相关会计制度的规定，符合公司实际情况。计提资产减值准备后能够更加公允地反映公司的财务状况。本次计提资产减值准备的审批程序符合有关法律法规和《公司章程》的相关规定，不存在损害公司和公司股东利益的情形。监事会同意本次计提资产减值准备。

#### **七、备查文件**

- 1、《第六届董事会第十六次会议决议》
- 2、《第六届监事会第十二次会议决议》

- 3、《独立董事关于第六届董事会第十六次会议相关事项的独立意见》
  - 4、《董事会关于公司计提资产减值准备合理性的说明》
- 特此公告。

广东雪莱特光电科技股份有限公司董事会

2023年3月29日