

证券代码：002638

证券简称：勤上股份

公告编号：2023-089

东莞勤上光电股份有限公司

关于 2023 年半年度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。

东莞勤上光电股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 7 月 27 日召开第六届董事会第二次会议和第六届监事会第二次会议审议通过了《关于 2023 年半年度计提资产减值准备及核销资产的议案》，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 6 月 30 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 年半年度计提各项资产减值准备合计 4,555.09 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 | 4,529.50 |
| 2 | 资产减值损失 | 25.59 |
| | 合计 | 4,555.09 |

（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，报告期对公司部分确定无法实现收益的在建工程、预付账款的资产项目进行了核销，本次核销的相关资产余额合计约 884.47 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）计提信用减值损失的原因、依据及方法

2023 年半年度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 | 其他应收款坏账损失 | 70.08 |
| 2 | 应收账款坏账损失 | 2,831.01 |
| 3 | 长期应收款坏账损失 | 1,626.48 |
| 4 | 其他坏账损失 | 1.93 |
| 合计 | | 4,529.50 |

1、应收账款、其他应收款信用减值损失计提原因及方法

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，对报告期末账上应收账款、其他应收款当期计提信用减值损失合计 2,901.09 万元。

2、长期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 2023 年 6 月 30 日账上长期应收款计提信用减值损失 1,626.48 万元。

（二）计提资产减值损失的原因、依据及方法

2023 年半年度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 | 28.14 |
| 2 | 合同资产坏账损失 | -2.55 |
| | 合计 | 25.59 |

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，对报告期末存货计提存货跌价准备 28.14 万元。

2、合同资产坏账损失转回原因及方法

报告期，公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利转为应收款项单独列示。

报告期末，公司对符合合同资产科目核算的应收款项，参照预期信用损失率的确定方法，对报告期末账上合同资产转回资产减值损失 2.55 万元。

(三) 核销相关资产的依据及原因

2023 年半年度公司核销相关资产明细：

单位：人民币万元

| 项目 | 项目/单位名称 | 款项性质 | 核销金额 | 核销原因 |
|------|---------------------------|----------|--------|---|
| 在建工程 | 广州市白云区及海珠区 LED 路灯节能改造示范项目 | EMC 在建项目 | 871.42 | 项目于 2009 年 11 月 8 日已完工，因建成后一直无法组织验收且年限较长，公司以前年度已按相关会计准则对其全额计提减值，现确定无法验收及收回予以审批核销。 |
| 小计 | | | 871.42 | -- |
| 预付账款 | 东莞市东坑瑞扬五金电器厂 | 货款 | 11.73 | 公司注销，确认无法收回。 |
| | 东莞市飞扬彩印有限公司 | 货款 | 0.86 | 公司注销，确认无法收回。 |
| | 东莞市企石来畅五金制品厂 | 货款 | 0.46 | 公司注销，确认无法收回。 |
| 小计 | | | 13.05 | -- |
| 合计 | | | 884.47 | -- |

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 4,555.09 万元，预计将减少 2023 年半年度营业利润人民币 4,555.09 万元，该影响已在公司 2023 年半年度财务报告中反映。公司本次核销的主要相关资产已按会计准则有关规定全额计提坏账准备，对公司 2023 年半年度利润影响较小。

三、董事会审计委员会关于本次计提资产减值准备的合理性说明

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事项，遵循了谨慎性原则，依据充分，公允的反映了截至 2023 年 6 月 30 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

公司本次计提资产减值准备及核销资产事项，遵循了财务会计要求的谨慎性原则，有助于向投资者提供更加真实、可靠、准确的会计信息，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，我们一致同意该议案。

五、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 6 月 30 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。

六、备查文件

- 1、公司第六届董事会第二次会议决议；
- 2、公司第六届监事会第二次会议决议；
- 3、独立董事关于第六届董事会第二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

2023 年 7 月 28 日